

Budget Papers

Notices of Ways and Means Motions
and supplementary information
on the Budget

October 28, 1980



CA1
FN1
-80B76




DEPOSITORY LIBRARY MATERIAL



CAI
FNI
-80B76

Budget Papers

October 28, 1980



Digitized by the Internet Archive
in 2022 with funding from
University of Toronto

<https://archive.org/details/31761115551780>

Contents

Notice of Ways and Means Motion Income Tax Act	1
Notice of Ways and Means Motion Excise Tax (1).....	9
Notice of Ways and Means Motion Excise Tax (2).....	29
Notice of Ways and Means Motion Excise Tax.....	37
Notice of Ways and Means Motion With respect to the Taxation of Petroleum and Gas Net Revenues	45
Notice of Ways and Means Motion to Amend the Petroleum Administration Act	49
Notice of Ways and Means Motion Customs Tariff No. 3	57
Supplementary Information	77

Notice of Ways and Means Motion

Income Tax Act

Notice of Ways and Means Motion to Amend the Income Tax Act

That it is expedient to amend the Income Tax Act and to provide among other things:

Travelling Allowances for Part-Time Employees

(1) That an allowance or reimbursement paid after 1979 by an employer to an arm's length part-time employee in respect of the necessary travelling expenses of the employee be excluded from the employee's income provided that he is required to travel a distance of at least 50 miles from his residence and from his principal work location.

Interest Income

(2) That for fiscal periods commencing after October 28, 1980, any interest accrued in respect of a fiscal period and any interest received or receivable in a fiscal period by a corporation, partnership, unit trust or any other trust of which a corporation or a partnership is a beneficiary be included in its income for the fiscal period except to the extent that any such interest was included in its income for a previous fiscal period.

Pension Contributions by Employers

(3) That the limitation on the deductibility of current service contributions by an employer to a registered defined-benefit pension plan be removed for special payments made after 1980 on the recommendation of a qualified actuary that are approved by the Minister of National Revenue.

Bank Reserves

(4) That for the 1980 and subsequent taxation years, subsection 26(2) of the Act be amended to permit a deferral of the deduction in respect of the reserves determined in accordance with rules prescribed under the Bank Act.

Partnership Interests

(5) That the cost base to a partner of an interest in a partnership at any time after October 28, 1980 be adjusted to reflect his share of the following amounts in respect of each fiscal period of the partnership ending after 1971 and before that time:

- (a) tax-free exploration and development grants and assistance received by the partnership,
- (b) inventory and resource allowances deducted in computing the partnership's income,
- (c) specified government resource royalties and taxes paid by the partnership, and

(d) amounts by which the income of the partnership was increased by virtue of paragraph 12(1)(o) or subsection 69(6) or (7) of the Act.

**Energy
Conversion
Grants**

(6) That an amount paid after 1980 under a government program relating to energy conversion be included in the income of the person on whose behalf it was received or, where that person is an individual residing with his spouse, in the income of the spouse with the higher income.

**Canadian
Exploration
Expense**

(7) That the restriction on the deduction of Canadian exploration expense incurred after 1981 by individuals and non-principal-business corporations be removed.

**Canadian
Exploration
Drilling
Expenses**

(8) That Canadian exploration expense exclude drilling and related costs incurred after 1980 other than costs incurred in respect of an oil or gas well drilled in an area where a commercial accumulation of oil or gas was not previously known to exist if the well is abandoned within 12 months of its completion or if it is the first well in the area capable of production in commercial quantities.

**Prepaid
Exploration or
Development
Expense**

(9) That the provisions relating to resource expenses be amended to clarify that an amount paid after October 28, 1980 as rent or for services qualifies as exploration or development expense in a taxation year only to the extent that it relates to the use of property or to services rendered before the end of the year.

**Exploration and
Development
Grants**

(10) That for taxation years ending after 1980, the cumulative Canadian exploration expense account, cumulative Canadian development expense account and cumulative Canadian oil and gas property expense account of a taxpayer be reduced by the amount of any assistance or benefit that he has received or is entitled to receive from a government, municipality or public authority relating to exploration or development activities after 1980 or to acquisitions of property after 1980.

**Employee
Loans**

(11) That for the 1980 and subsequent taxation years,

(a) the benefit with respect to an employee loan be computed by reference to the interest rate prescribed for the year in which the interest rate on the loan was established if the terms and conditions of the loan are substantially the same as those applicable to loans made to the public by the employer, and

(b) the housing loan exemption be extended to an individual relocating to commence a new employment.

**Short-Form
Amalgamations**

(12) That with respect to a short-form amalgamation under subsection 87(1.1) of the Act after December 14, 1975,

(a) the expression "subsidiary wholly-owned corporation" of a parent corporation be defined to include a corporation all

the issued shares of which belong to the parent, to a subsidiary wholly-owned corporation of the parent or to a combination thereof, and

(b) a corporation resulting from an amalgamation involving a parent corporation be allowed to elect to be treated as a continuation of the parent for purposes of claiming resource expenses.

**Partnership
Elections**

(13) That for elections required by subsection 96(4) of the Act to be made on or before a date that is after 1977, the time stipulated for the late filing of a partnership election be extended to three years and the maximum penalty for late-filed elections made after October 28, 1980 be increased to \$4,000.

**Sale of
Property by
Non-Residents**

(14) That after Royal Assent to any measure giving effect to this paragraph, the rules in section 116 of the Act relating to the collection of tax on the disposition of taxable Canadian property be expanded to apply to the tax payable by a non-resident in respect of depreciation recapture and the disposition of a Canadian resource property.

**Child Tax
Credit**

(15) That in respect of returns for the 1980 and subsequent taxation years, the rules relating to the child tax credit provide that

(a) “eligible child” for a year be defined as a child in respect of whom an individual is entitled to receive a family allowance in January of the following year, and

(b) an individual not be entitled to claim the credit in any return of income filed under subsection 70(2), 104(23) or 150(4) or paragraph 128(2)(e) of the Act.

**Small
Business
Deduction**

(16) That

(a) for taxation years commencing after October 28, 1980, a business be connected with a corporation for the purposes of paragraph 125(9)(a) of the Act if the corporation is controlled by one or more corporations that are connected with the business, and

(b) for taxation years commencing after 1979 in respect of corporations in existence on October 23, 1979 and for taxation years commencing after October 23, 1979 in any other case, the definition “non-qualifying business” be amended to clarify that it includes a business the principal purpose of which is the leasing of property to a connected business, and the definition “specified investment business” be amended to exclude a business carried on by a credit union and to clarify that income from property includes interest, dividend, rental and royalty income.

**Manufacturing
and
Processing
Profits**

(17) That for the 1981 and subsequent taxation years, the profits derived by a corporation from the processing of heavy oil to a crude oil equivalent cease to qualify for the reduced rate of tax available to manufacturers and processors.

**Investment
Tax Credit**

(18) That the investment tax credit be modified

(a) to increase the credit to 50% for investment after October 28, 1980 and before 1986 that is certified by the Minister of Regional Economic Expansion to be on account of qualified property acquired primarily for use in a manufacturing or processing operation as defined for the purposes of the Regional Development Incentives Act in prescribed incentive areas,

(b) to ensure that for taxation years ending after November 16, 1978, a taxpayer's investment tax credit in respect of qualified transportation equipment be reduced by the portion thereof previously claimed,

(c) to deny the credit with respect to any interest and other borrowing costs capitalized in any return filed after October 28, 1980, and

(d) in the case of property used for the purpose of earning resource profits, to reduce the cost on which the credit is calculated by the amount of any related grants and assistance received after 1980.

Credit Unions

(19) That for taxation years ending after October 28, 1980,

(a) a central credit union be permitted to allocate to its member credit unions an amount not exceeding its taxable dividends and its net taxable capital gains for the year in which event a member's share of the amount so allocated shall be deductible by the member in computing its income for its taxation year during which the allocation was made and appropriate adjustments shall be made in computing the central's income for the year,

(b) the limitation on the deductibility of charitable contributions be amended to permit a credit union to deduct 20% of the amount that would be its income if no bonus interest payments or allocations in proportion to borrowing had been made in respect of the year,

(c) a credit union be permitted to deduct specified bonus interest payments made in respect of the year on members' deposits, and

(d) the definition "allocation in proportion to borrowing" be amended to eliminate the requirement that all members who pay the same rate of interest be members of the same class of borrowers,

and that after October 28, 1980, subparagraph 137(6)(b)(i) of the Act be amended to include debt obligations or deposits guaranteed by a bank or a Crown corporation and other prescribed investments, the definition “credit union” be amended to include prescribed corporations, associations or federations the majority of whose members are members described in subparagraph 137(6)(b)(ii) of the Act, and the definition “member” of a credit union include any person recorded as a member and entitled to use the services of the credit union.

**Corporate Tax
Instalments**

(20) That

(a) for taxation years commencing after October 28, 1980, prescribed rules be provided to adjust the instalment base of a corporation for any preceding year to an annual basis,

(b) the instalment base of a corporation formed as a result of an amalgamation after October 28, 1980 be determined in accordance with prescribed rules that treat the corporation as a continuation of its predecessors and that aggregate the predecessors’ adjusted instalment bases, and

(c) for taxation years commencing after Royal Assent to any measure giving effect to this subparagraph, rules be provided to determine a corporation’s instalment base in the case of certain reorganizations other than amalgamations.

**Pension
Benefits of
Non-Residents**

(21) That a person not be liable for the non-resident withholding tax on pension benefits paid after 1979 that are attributable to services rendered by a non-resident in a year throughout which his regular place of employment was outside Canada.

**Overseas
Canadian
Forces
School Staff**

(22) That for the 1980 and subsequent taxation years, a member of the overseas Canadian Forces school staff employed under a loan of service agreement be allowed to compute his income as a resident of Canada for all purposes of the Act except for the purpose of determining whether his income is earned in the year in a province.

Notice of Ways and Means Motion

Excise Tax Act (1)

Notice of Ways and Means Motion an Act to Amend the Excise Tax Act (1)

That it is expedient to introduce a measure to amend the Excise Tax Act and to provide among other things:

1. That the definition “cosmetics” in subsection 2(1) of the Act be repealed and the following substituted therefor:

“ “cosmetics” means goods whether possessing therapeutic or prophylactic properties or not, commonly or commercially known as toilet articles, preparations or cosmetics, that are intended for use or application for toilet purposes or for use in connection with the care of the human body, including the hair, nails, eyes, teeth or any other part or parts thereof, whether for cleansing, deodorizing, beautifying, preserving or restoring, and including toilet soaps, shaving soaps and shaving creams, skin creams and lotions, shampoos, mouth washes, oral rinses, toothpastes, tooth powders, denture creams and adhesives, antiseptics, bleaches, depilatories, perfumes, scents and similar preparations;”

2. That the definition of “manufacturer or producer” in subsection 2(1) of the Act be amended by repealing paragraph (d) thereof and substituting therefor the following:

“(d) any person who sells, otherwise than in a retail store exclusively and directly to consumers, cosmetics that were not manufactured by him in Canada, and

(e) any person who sells gasoline, diesel fuel or aviation fuel other than a person who sells such goods exclusively and directly to consumers;”

3. That a manufacturer or producer of cosmetics, gasoline, diesel fuel or aviation fuel, as defined in any enactment founded on paragraph 2 of this motion, who imports cosmetics, gasoline, diesel fuel or aviation fuel into Canada, be deemed to be the manufacturer or producer in Canada of the cosmetics, gasoline, diesel fuel or aviation fuel so imported and not the importer thereof, and that the goods so imported be deemed to be goods produced or manufactured in Canada and not imported goods.

4. That subsection 26(1) of the Act be amended by repealing the definition “producer or manufacturer”, and substituting therefor the following:

“ “producer or manufacturer” includes any printer, publisher, lithographer, engraver, or commercial artist, but does not include, for purposes of this Part and the Schedules, any restaurateur, caterer or other person engaged in the business of preparing in a restaurant, centralized kitchen or similar establishment, food or drink whether or not such food or drink is for consumption on the premises;”

5. That the taxes imposed by Parts III and V of the Act not be payable on cosmetics, gasoline, diesel fuel or aviation fuel sold to or imported by a person defined in any enactment founded on paragraph 2 of this motion to be a manufacturer or producer and who is a licensed manufacturer under the Act.
6. That the Minister of National Revenue be given the authority to determine the value for tax of cosmetics for the purposes of calculating the consumption or sales tax payable by the licensed manufacturer who produced the goods in Canada where a non-resident person deemed to be the manufacturer of such cosmetics pursuant to the Act fails to apply for a licence as required by section 31 of the Act.
7. That section 10 of the Act be amended by adding thereto the following subsection:

“(4) The tax imposed by subsection (1), as determined under subsection (2), on each amount paid or payable for transportation of a person by air is not payable in the case of transportation purchased as part of a continuous journey where

 - (a) the journey includes a charter flight in respect of which tax is imposed under this section or section 11; and
 - (b) evidence of the continuous journey is submitted by the person to the licensed air carrier or his agent from whom the transportation by air is purchased.”
8. That subsection 21(2) of the Act be repealed and the following substituted therefor:

“(2) Where the goods are imported, such excise tax shall be paid by the importer or transferee who takes the goods out of bond for consumption at the time when the goods are imported or taken out of warehouse for consumption, and where the goods are manufactured or produced and sold in Canada, such excise tax shall be payable by the manufacturer or producer at the time of delivery of such goods to the purchaser thereof.”
9. That subsection 2(1) of the Act be amended by adding thereto immediately after the definition “cosmetics” the following:

“ “diesel fuel” includes any fuel oil that is suitable for use in internal combustion engines of the compression-ignition type, other than any such fuel oil that is intended for use and is actually used as heating oil;”
10. That Schedule IV of the Act be repealed and the following substituted therefor:

“ Schedule IV

 1. Petroleum products, namely,
 - (a) gasoline, premium, no lead . . . 1.3 cents per litre
 - (b) gasoline, grade 1 1.2 cents per litre
 - (c) gasoline, grade 2 1.1 cents per litre

- (d) gasoline, no lead 1.1 cents per litre
- (e) diesel fuel 1.0 cents per litre

and for the purposes of this section, the expressions "gasoline, premium, no lead", "gasoline, grade 1", "gasoline, grade 2", "gasoline, no lead" and "diesel fuel" have the meanings assigned thereto by regulation of the Governor in Council."

11. That the specific rates of consumption or sales tax imposed on gasoline and diesel fuel be amended to an ad valorem rate of 9 per cent on the sale price.

12. That the 9 per cent ad valorem consumption or sales tax be imposed on fuel which has been purchased or imported exempt from tax for heating or lighting and is subsequently sold or used for a purpose for which the fuel could not have been so purchased or imported exempt from tax, and that the tax be payable, in the case of a sale, by the person who sells the fuel at the time of delivery to the purchaser, and in the case of an appropriation for use, by the person who so uses the fuel at the time of such appropriation for use.

13. That the Minister of National Revenue be authorized to determine the value for tax of fuel on which a tax is imposed pursuant to any enactment founded on paragraph 12 of this motion.

14. That section 12.1 of Schedule I of the Act be repealed and the following substituted therefor:

"12. Gasoline and aviation gasoline..1.5 cents per litre."

15. That

(a) the excise tax on gasoline and the consumption or sales tax on gasoline and diesel fuel be payable not later than at the time of delivery to a retail outlet, and

(b) where gasoline or diesel fuel was held in inventory at a retail outlet and the consumption or sales tax on such gasoline or diesel fuel or the excise tax on gasoline had not been paid or become payable on or before November 16, 1978, the said gasoline or diesel fuel be deemed to have been delivered to the purchaser thereof on November 17, 1978.

16. That authority be provided for the Minister of National Revenue to pay to the purchaser, or in accordance with such terms and conditions as the Governor in Council may by regulation prescribe, to the manufacturer, producer, wholesaler, jobber or other dealer, an amount equal to the excise tax paid on aviation gasoline purchased for the sole use of

(a) the purchaser in the provision of public air transportation of passengers, freight or mail,

(b) the purchaser in the provision of air services directly related to

(i) exploration and development of natural resources,

- (ii) aerial spraying, seeding and pest control,
- (iii) forestry,
- (iv) fish cultivation,
- (v) aerial construction operations using rotating wing aircraft,
- (vi) aerial fire control, fire protection and fire fighting, or
- (vii) map making operations, or

(c) a person engaged in the business of testing aircraft engines,

and not for resale or any other use.

17. That subsections 47(2) and (4) of the Act be extended to apply to payments in respect of aviation gasoline.

18. That the time period be specified within which any amount owing to Her Majesty in right of Canada as a result of an overpayment of an amount to a taxpayer or other person in respect of a tax payable under any Part of this Act other than Part I shall be payable, that the said amount be deemed to be a tax owing to Her Majesty and that a penalty be imposed upon default in payment of the said amount within the time limit so specified.

19. That the excise tax on gasoline or aviation gasoline not be payable in the case of gasoline or aviation gasoline sold to a person to whom a bulk permit has been issued under regulations made by the Governor in Council for use by the person for purposes for which an amount equal to the tax imposed would otherwise be payable by the Minister to the purchaser pursuant to subsection 47(1).

20. That authority be provided for the Governor in Council to make regulations concerning

(a) the issue of bulk permits

(i) to users of gasoline described in subsection 47(1) who use these goods for a purpose or in circumstances described in that subsection, and

(ii) to users of aviation gasoline described in any enactment founded on paragraph 16 of this motion who use these goods for a purpose or in circumstances described in any enactment founded on paragraph 16 of this motion,

(b) the keeping of records and the filing of returns by persons to whom permits have been issued, and

(c) the cancellation of such permits.

21. That where a person to whom a bulk permit has been issued, sells or uses gasoline or aviation gasoline on which the excise tax has not been paid, for a purpose for which it could not have been purchased exempt from such tax, the

tax that would have been payable at the time of purchase be payable by him at the time he so sells or uses the gasoline or aviation gasoline.

22. That a person who submits false or deceptive tax recovery claims be guilty of an offence and liable to a penalty.

23. That the excise taxes imposed on wines under sections 24 and 25 of the Act be repealed and the following excise taxes be imposed on all wines produced in Canada or imported:

(a) during the period commencing on April 22, 1980 and ending on October 28, 1980,

(i) on wines of all kinds containing not more than seven per cent of absolute alcohol by volume ... sixty cents per gallon;

(ii) on wines of all kinds containing more than seven per cent but not more than fourteen per cent of absolute alcohol by volume ... one dollar and twenty-five cents per gallon; and

(iii) on wines of all kinds containing more than fourteen per cent of absolute alcohol by volume ... three dollars per gallon;

(b) during the period commencing on October 29, 1980 and ending on March 30, 1981,

(i) on wines of all kinds containing not more than seven per cent of absolute alcohol by volume ... sixty cents per gallon; and

(ii) on wines of all kinds containing more than seven per cent of absolute alcohol by volume ... one dollar and twenty-five cents per gallon; and

(c) on and after March 31, 1981,

(i) on wines of all kinds containing not more than seven per cent of absolute ethyl alcohol by volume ... thirteen and two-tenths cents per litre; and

(ii) on wines of all kinds containing more than seven per cent absolute ethyl alcohol by volume ... twenty-seven and five-tenths cents per litre.

24. That the excise taxes on wines be payable in the case of imported wines by the importer when the goods are entered into Canada, in the case of domestic wines by the manufacturer or producer when the goods are delivered to the purchaser or taken by the manufacturer or producer for his own use, and in the case of wines purchased or imported by a licensed wholesaler who is deemed by subsection 32(1.1) of the Act to be a bona fide wholesaler or jobber, by such person when the goods are delivered by him to the purchaser or taken for his own use.

25. That the excise taxes imposed by Part IV of the Act not be payable in the case of goods that are purchased or imported by a manufacturer licensed for the purposes of Part III of the Act or under section 129 of the Excise Act, and that

are to be incorporated into and form a constituent or component part of an article or product that is subject to an excise tax under the Act.

26. That for the purposes of the consumption or sales tax imposed on domestic and imported wines, the definition of sale price be amended to include the excise taxes imposed on wines.

27. That a person who processes photographic film supplied to him by his customer or who produces a print, negative, transparency or similar product from a good supplied to him by his customer, be deemed to be the manufacturer or producer of the goods resulting from such processing or producing operations and be liable for the 9 per cent consumption or sales tax on the charge he makes for these services to his customer.

28. That the ad valorem consumption or sales tax be imposed at the following rates:

- (a) twelve per cent on the sale price of wines and goods on which a duty of excise is imposed under the Excise Act or would be imposed under that Act were the goods produced or manufactured in Canada,
- (b) five per cent on the sale price of goods enumerated in Schedule V, and
- (c) nine per cent on the sale price of all other goods to which subsection 27(1) of the Act presently applies.

29. That the consumption or sales tax imposed on goods produced or manufactured in Canada for use by the producer or manufacturer be payable at the time the goods are appropriated for use.

30. That the authority to make regulations exempting any class of small manufacturer or producer from payment of the consumption or sales tax on goods manufactured or produced by them, be vested in the Governor in Council, on the joint recommendation of the Minister of Finance and the Minister of National Revenue.

31. That the Minister of National Revenue be given the authority to require, by registered letter or demand served personally, the production of any book, record or information from any person for any purpose related to the administration or enforcement of the Act and that a penalty be imposed upon failure to comply with the requirement.

32. That where, at the date of issuance of a licence, a person has tax-paid new or unused goods in inventory that he would have been authorized to purchase, pursuant to subsection 21(2.3), 21(3), 21(3.1) or 27(2) without payment of the consumption or sales tax or an excise tax under his licence had he been licensed at the time of purchase, the Minister of National Revenue be authorized to grant, in such manner as he may prescribe, a deduction, refund or payment of an amount equal to the lesser of the tax actually paid at the time of purchase of the goods and the tax that would have been payable had the goods been acquired at the date of issue of the licence.

33. That the provisions relating to drawback of taxes imposed by the Act be amended to increase the drawback from ninety-nine to one hundred per cent.

34. That the penalty for default in payment or remittance of any tax or portion thereof payable or collectible under the Act within the time prescribed be increased to one per cent per month, calculated on the total balance outstanding.

35. That the references to "registered mail" or "registered letter" in subsections 52(4), 52(6), 52(8) and 52(10) of the Act be extended to include a letter, notice or other document that is served personally.

36. That any requirement for a person to pay moneys, otherwise payable to a licensee or other person, to the Receiver General on account of the licensee's or other person's liability under Parts II to VI of the Act, be made applicable to all future moneys which may become payable by that person to the licensee or other person, until such time as the liability under the Act is satisfied.

37. That the references to "licensee" in subsections 52(6), 52(7), 52(8) and 52(10) of the Act and any enactment founded on paragraph 36 of this motion, be extended to apply to any person indebted to Her Majesty pursuant to Parts II to VI of the Act.

38. That the requirement to keep books and records in subsection 57(1) of the Act be extended to apply to any person who applies for a deduction from or a refund or drawback of any tax paid, or any other payment, under the Act.

39. That the provisions of subsection 57(8) of the Act relating to assessments for failure to keep records or books of account, be extended to apply to a person who has failed to apply for a licence as required pursuant to the Act.

40. That subsection 59(4) of the Act be repealed.

41. That the penalty for wilful attempt to evade or defeat any tax imposed by the Act be modified to impose a fine of not more than twelve thousand dollars or imprisonment for a term of not more than twelve months or both a fine and imprisonment.

42. That the 5 per cent excise tax on large motorcycles and the 10 per cent excise tax on boat motors exceeding twenty horsepower and on aircraft, be repealed.

43. That the exemption for coverings or containers in Part I of Schedule III to the Act, other than for those listed in paragraphs 1(a) to (k), be limited to coverings or containers purchased or imported by manufacturers or producers for use exclusively in covering or containing goods of their own manufacture or production which are not subject to the consumption or sales tax.

44. That the exemption for coverings and containers listed in paragraphs 1(a) to (k) of Part I of Schedule III to the Act be amended by repealing the exemption for bags for packaging fruits and vegetables and for plastic bags for milk or cream and by adding an exemption for cartons for eggs.

45. That the exemption from the consumption or sales tax for portrait photographs of individuals be repealed.

46. That the exemption from consumption or sales tax of twenty-five per cent of the sale price or duty paid value, as the case may be, of trailers for use as homes, be repealed.

47. That the following goods be made exempt from the consumption or sales tax:

- (a) blast furnace slag and boiler slag, not further processed than crushed and screened;
- (b) fifth wheel dollies designed to convert semi-trailers and tractor trailers to full trailers for highway towing purposes;
- (c) devices designed to convert sound to light signals for use by the deaf, when purchased on the written order of a registered medical practitioner; and
- (d) solar water heaters.

48. That paragraphs (1)(p) and (q) of Part XIII of Schedule III to the Act be repealed and the following substituted therefor:

- “(p) photocopiers and other office type reproduction equipment for use by persons exempted from consumption or sales tax under subsection 31(2) and whose principal business is other than printing; office equipment;
- (q) motor vehicles except those described in paragraphs (e) and (h); or
- (r) goods for use by persons exempt from payment of consumption or sales tax under subsection 31(2), other than those persons prescribed by regulation of the Governor in Council.”

49. That section 6 of Part XVII of Schedule III to the Act be repealed and the following goods be made exempt from the consumption or sales tax:

aircraft, parts and equipment therefor, purchased or imported for use exclusively in the provision of

- (i) public air transportation of passengers, freight or mail; or
- (ii) air services directly related to the exploration and development of natural resources, aerial spraying, seeding and pest control, forestry, fish cultivation, aerial construction operations using rotating wing aircraft, aerial fire control, fire protection and fire fighting or map making operations.

50. That the exemption from the consumption or sales tax for parts and equipment designed for permanent installation or installed on the tax exempt goods mentioned in section 1 of Part XVII of Schedule III to the Act be limited to those parts and equipment designed to facilitate the carriage and handling of freight.

51. That section 5 of Part XVIII of Schedule III to the Act be repealed and the following substituted therefor

- (a) during the period commencing on November 17, 1978 and ending on March 31, 1981:

“5. Thermal insulation materials designed exclusively for insulation of buildings and having a thermal resistance as installed (R value) greater

than 2.4 per inch of material, but not including board and sheet materials of a thickness that provides a total thermal resistance of less than 3."

and

(b) on and after April 1, 1981:

"5. Thermal insulation materials designed exclusively for insulation of buildings and having a thermal resistance as installed (RSI value) greater than 16.64 per metre of material, but not including board and sheet materials of a thickness that provides a total thermal resistance of less than 0.528 RSI."

52. That section 7 of Part XVIII of Schedule III to the Act be repealed.

53. That a person

(a) who assembles, blends, mixes, cuts to size, dilutes, bottles, packages, repackages or otherwise prepares goods for sale other than a person who so prepares goods in a retail store for the purpose of sale in that store exclusively and directly to consumers, or

(b) who has any of these operations performed on his behalf,

be included as a producer or manufacturer for the purposes of the Act.

54. That for purposes of calculating the consumption or sales tax, there may be excluded from the sale price, under such circumstances as the Governor in Council may by regulation prescribe, an amount representing

(a) costs of erection or installation incurred by the manufacturer or producer where the goods are sold at a price that includes erection or installation, and

(b) costs of transportation incurred by the manufacturer or producer in delivering goods from his premises to the purchaser where the price includes delivery,

determined in such manner as the Governor in Council may by regulation prescribe.

55. That the time limit for the sale or importation, exempt from the consumption or sales tax in the case of conversion parts and kits for use in converting retail scales to the metric system, and partially exempt from consumption or sales tax in the case of metric retail scales, be extended to December 31, 1983.

56. That sections 2, 3, 4, 5 and 8 of Part III of Schedule III to the Act and all that portion of Part III of Schedule III to the Act after section 9 thereof be repealed and the following substituted therefor:

"2. Chalkboards, tackboards, desks, tables and chairs, not including upholstered chairs, when sold to or imported by educational institutions for their own use and not for resale, and articles and materials for use exclusively in the manufacture of the tax exempt goods specified in this section.

3. The following printed matter:

(a) college and school annuals; unbound literary papers regularly issued at stated intervals not less frequently than four times yearly; sheet music;

(b) magazines and newspapers not including:

(i) cultural, entertainment, sports or like publications that serve as programs;

(ii) magazines that are not issued regularly at stated intervals or that are so issued but at stated intervals less frequently than four times yearly,

(iii) any single issue of a magazine if

(A) more than ninety per cent of the space therein is devoted to advertising, or

(B) more than seventy per cent of the aggregate space in the four issues of the magazine immediately preceding that issue is devoted to advertising, and

(iv) any single issue of a newspaper if

(A) more than ninety per cent of the space therein is devoted to advertising, or

(B) more than seventy per cent of the aggregate space in more than fifty per cent of the issues of the newspaper in the three months immediately preceding the date of that issue is devoted to advertising,

(c) manuscripts,

(d) national manufacturing, industrial or trade directories,

(e) printed books that contain no advertising and are solely for educational, technical, cultural or literary purposes,

but excluding albums, biographical, financial or statistical surveys and reports, books for writing or drawing upon, catalogues, colouring books, directories of all kinds not mentioned in this section, fashion books, guide books, periodic reports, price lists, rate books, timetables, year books, any other similar printed matter and any printed matter or class of printed matter as may be designated by the Governor in Council.

4. Articles and materials for use exclusively in the manufacture or production of the tax exempt printed matter mentioned in section 3 but excluding advertising supplements and advertising inserts that are for distribution in two or more separate magazines or newspapers or are supplied by or on behalf of the advertiser to the publisher of the magazine or newspaper.

57. That where a price or duty paid value threshold is a condition for exemption from consumption or sales tax for goods specified in Part XII, XVI or XVII of Schedule III to the Act that threshold be raised to \$2,000.

58. That the taxes imposed by Parts III and IV of the Act not apply to the following:

(a) goods for placement as exhibits in public museums, public libraries, universities, colleges or schools and not for sale,

(b) goods (other than spirits or wines) manufactured or produced more than one hundred years prior to the date of importation or sale, and

(c) goods enumerated in tariff item 69005-1, 70000-1, 70200-1, 70305-1, 70306-1, 70310-1, 70311-1, 70312-1, 70313-1, 70320-1, 70405-1, 70505-1 or 70800-1 in Schedule A to the Customs Tariff.

59. That subsections 29(4) and (6) of the Act be repealed.

60. That subsection 44(5) of the Act be repealed.

61. That section 9 of Part III of Schedule III to the Act be repealed and the following substituted therefor:

“9. Printed matter for use by school boards, schools and universities and not for sale, and articles and materials for use exclusively in the manufacture or production of such printed matter.”

62. That section 10 of Part IV of Schedule III to the Act be repealed and the following substituted therefor:

“10. Fertilizers and materials for use exclusively in the manufacture thereof.”

63. That sections 6, 7 and 9 of Part IX of Schedule III to the Act be repealed and the following substituted therefor:

“5. Fishing nets and nettings of all kinds; specially designed needles for use in repairing fishing nets; metal panel devices for use in keeping nets open; metal swivels; fish hooks, lures, jiggers and artificial baits; sinkers and floats including trawl kegs; threads, twine, marlines, fishing lines, rope and cordage; carapace measures; all the foregoing for use in commercial fishing, or in the commercial harvesting of marine plants; none of the foregoing for sports fishing purposes; articles and materials for use in the manufacture, preservation or repair of the tax exempt goods specified in this section.”

64. That section 3 of Part XVII of Schedule III to the Act be repealed and the following substituted therefor:

“3. Railway locomotives and railway rolling stock including equipment specially designed for movement on railway tracks; rail flaw detector apparatus for testing rail in railway tracks.”

65. That the tax imposed by section 27 of the Act not apply to the sale or importation of the following articles:

- (a) books purchased or imported by public libraries;
- (b) directories purchased or imported by free reference libraries;
- (c) bells of all kinds and bell operating equipment; parts therefor; the foregoing when for use in churches only;
- (d) astronomical, geographical and topographical globes;
- (e) utensils, instruments and other apparatus that are designed for use in classroom instruction and that are to be employed directly in teaching or research for more than 50% of the time they are in use; scientific preparations for use directly in teaching or research; specimens, anatomical preparations and skeletons; scientific apparatus and ancillary equipment thereto; scientific utensils and instruments; glassware for laboratory or scientific uses; parts of the foregoing; all of the foregoing for the use of public libraries, public museums or institutions established solely for educational or scientific purposes, and not for sale or rental; articles and materials for use exclusively in the manufacture of the foregoing;
- (f) maps, charts, diagrams, posters, motion picture films, filmstrips, micro-films, slides and other photographic reproductions and pictorial illustrations; reproductions of works of art; sound and video recordings; models, static or moving; parts of the foregoing; all of the foregoing for use by public libraries, public museums or institutions established solely for educational, scientific or religious purposes, and not for sale or rental; articles and materials for use exclusively in the manufacture of the foregoing;
- (g) goods for placement as exhibits in public museums, public libraries, universities, colleges or schools and not for sale;
- (h) goods (other than spirits or wines) manufactured or produced more than one hundred years prior to the date of importation or sale;
- (i) animal semen;
- (j) (i) roofs, chutes, ladders, wall sections with or without doors incorporated therein, materials and parts therefor; all of the foregoing for the construction or repair of silos for storing ensilage, or of tanks or vessels for storing farm animal or poultry excreta,
 - (ii) agricultural machinery and parts therefor,
 - (iii) aluminum sluice-type devices for controlling water in irrigation ditches; bird scaring devices but not including recorders or reproducers therefor; farm implements and farm equipment; spraying and dusting machines and attachments therefor; parts of all the foregoing; all the foregoing when for use on the farm for farm purposes only,
 - (iv) articles and materials for use exclusively in the manufacture of the tax exempt goods mentioned in this subparagraph;

- (k) (i) artificial limbs, with or without power, and all accessories and devices therefor; spinal and other orthopedic braces; specially constructed appliances made to order for a person having a crippled or deformed foot or ankle; parts of the foregoing,
- (ii) aural, nasal, mastectomy and other medical or surgical prostheses; materials for use in reconstructive surgery; ileostomy, colostomy and urinary appliances or similar articles designed to be worn by an individual; articles and materials, not including cosmetics, necessary for the proper application and maintenance of the foregoing,
- (iii) canes and crutches designed for use by the handicapped including attachments, accessories and parts therefor,
- (iv) surgical and dental instruments of any material; surgical needles; clinical thermometers and cases therefor; X-ray apparatus and X-ray film; microscopes valued at not less than fifty dollars each, retail; parts of the foregoing; electric light lamps designed for use with the foregoing,
- (v) articles and materials for use exclusively in the manufacture or production of the tax exempt goods mentioned in this subparagraph;
- (l) articles and materials to be used in Canada for the construction of bridges and tunnels crossing the boundary between the United States and Canada;
- (m) postage stamps; medals, trophies and other prizes, not including usual merchantable goods, won abroad in competitions or bestowed, received or accepted abroad, or donated by persons or organizations abroad, for heroic deeds, valour or distinction;
- (n) paintings, drawings and pastels by artists, all of the foregoing when valued at not less than twenty dollars each;
- (o) original sculptures and statuary; the first twelve replicas thereof; assemblages; all the foregoing when produced by a professional artist and valued at not less than seventy-five dollars each;
- (p) hand-woven tapestries or handmade appliqués, suitable only for use as wall hangings, valued at not less than two hundred and fifteen dollars per square metre;
- (q) articles specially designed for the use of the blind when for use by blind persons and purchased or imported by, or on the order or certificate of, the Canadian National Institute for the Blind, or any other bona fide institution or association for the blind.

66. That sections 1 to 4 of Part VII of Schedule III to the Act be repealed and the following substituted therefor:

"1. Goods enumerated in tariff item 69210-1, 69900-1, 70100-1 or 70815-1 in Schedule A to the Customs Tariff.

2. Goods enumerated in tariff item 69005-1, 70000-1, 70200-1, 70305-1, 70306-1, 70310-1, 70311-1, 70312-1, 70313-1, 70320-1, 70405-1, 70505-1 or 70800-1 in Schedule A to the Customs Tariff."

67. That the exemption from the consumption or sales tax for diesel fuel oil used in internal combustion engines engaged in logging operations and in the manufacture of rough lumber, for fuel consumed directly in the testing of engines by manufacturers or producers of such engines and for fuel consumed directly in the testing of aircraft engines be repealed.

68. That every person licensed under Parts III to V of the Act be required to submit annually a report in such form as may be prescribed by the Minister of National Revenue containing information on his sales and taxes paid and any other information as may be prescribed by the Minister of National Revenue.

69. That other than in the case of fraud, wilful default or negligence, no proceedings be commenced to recover a tax or sum payable under the Act, other than under Part I, after four years from the time the tax or sum ought to have been accounted for and paid except where an audit or inspection of the books and records of account of the person required to pay the tax or sum is commenced, or deferred at the request of that person, within the said four year period.

70. That where a tax refund or deduction results from a declaration of the Tariff Board, an order or judgment of any other court of competent jurisdiction or a decision of the Minister of National Revenue respecting the application of the Act, the refund or deduction in respect of taxes paid prior to such declaration, order, judgment or decision shall only be made if an application is made therefor within twelve months after the later of the time the taxes were payable or the time the refund or deduction first became payable, and that all applications for a tax refund or deduction under the Act shall be in such form and in such manner as the Minister may prescribe.

71. That the taxes imposed by the Act be payable by a licensed wholesaler on the goods which he has obtained tax free by virtue of his licence and which he has given away without charge.

72. That the provisions of the Act, other than those relating to wines and tobacco products, that contain references to avoirdupois or Imperial units of measure be converted to metric units of measure and the values rounded.

73. That paragraph 1(b) of Schedule II to the Act be repealed and the following substituted therefor:

"(b) Manufactured tobacco, including snuff, but not including cigars and cigarettes ... one dollar and ninety-eight cents per kilogram."

74. That the excise taxes imposed on wines be adjusted quarterly on the first day of January, April, July and October of each year so that the tax rates applicable during the quarter commencing on any such adjustment date are equal to the rounded product of the tax rates that would have been applicable if no adjustment had been made pursuant to any enactment founded on this paragraph and the ratio, adjusted or altered in such manner as may be prescribed by regulation

of the Governor in Council and rounded, that the Alcoholic Beverages Subgroup of the Consumer Price Index for the 12 month period ending on the last day prior to the immediately preceding quarter bears to the Alcoholic Beverages Subgroup of the Consumer Price Index for the 12 month period ending on September 30, 1980.

75. That the excise taxes imposed on tobacco products other than cigars be adjusted quarterly on the first day of January, April, July and October of each year so that the tax rates applicable during the quarter commencing on any such adjustment date are equal to the rounded product of the tax rates that would have been applicable if no adjustment had been made pursuant to any enactment founded on this paragraph and the ratio, adjusted or altered in such manner as may be prescribed by regulation of the Governor in Council and rounded, that the Tobacco Products and Smokers' Supplies Subgroup of the Consumer Price Index for the 12 month period ending on the last day prior to the immediately preceding quarter bears to the Tobacco Products and Smokers' Supplies Subgroup of the Consumer Price Index for the 12 month period ending on September 30, 1980.

76. That the tax imposed on the transportation of a person by air that begins in the taxation area and ends outside the taxation area be increased to \$12.50 or such lesser amount as may be prescribed by order of the Governor in Council.

77. That

(a) for purposes of subsection 10(1) of the Act, transportation by air begins at a point in the taxation area and ends at a point in the taxation area if no departure, destination or intermediate stop occurs outside the taxation area;

(b) for purposes of subsection 10(1.1) of the Act, transportation by air begins at a point in the taxation area and ends at a point in the taxation area if no departure, destination or intermediate stop occurs outside the taxation area and the transportation includes at least one departure from a point in Canada;

(c) for purposes of subsection 11(1) of the Act, transportation by air begins at a point in the taxation area and ends at a point outside the taxation area if the transportation or any part of the transportation includes a departure from a point in the taxation area to a destination outside the taxation area;

(d) for purposes of subsection 11(1.1) of the Act, transportation by air begins at a point in the taxation area and ends at a point outside the taxation area if the transportation or any part of the transportation includes a departure from a point in Canada to a destination outside the taxation area, whether or not there are any intermediate stops; and

(e) for purposes of Part II of the Act, "departure, destination or intermediate stop" does not include a transfer stop and "departure from a point" does not include a departure resulting from a transfer stop.

78. That subsection 10(1) of the Act be repealed and the following substituted therefor:

"10(1) There shall be imposed, levied and collected an air transportation tax determined under subsections (2) and (3) on each amount paid or payable

in Canada for transportation of a person by air where such transportation begins at a point in the taxation area and ends at a point in the taxation area."

79. That paragraph 18(d) of the Act be repealed.

80. That an application in writing for a deduction, refund or payment of taxes or moneys cease to have effect ninety days after either the deduction, refund or payment is made or a notice of the Minister's rejection of the application is sent except where an appeal from the Minister's decision is made to the Tariff Board or Federal Court within those ninety days.

81. That the definition "partly manufactured goods" in subsection 26(1) of the Act be repealed and the following substituted therefor:

" "partly manufactured goods" means

(a) goods that are to be incorporated into or form a constituent or component part of an article that is subject to the consumption or sales tax, or

(b) goods that are to be assembled, blended, mixed, cut to size, diluted, bottled, packaged, repackaged or otherwise prepared for sale as an article that is subject to the consumption or sales tax, other than goods that are so prepared in a retail store for sale in that store exclusively and directly to consumers;

and the Minister is the sole judge as to whether or not goods are "partly manufactured goods" within the meaning of this definition."

82. That goods imported by a person referred to in any enactment founded on paragraph 53 of this motion that are assembled, blended, mixed, cut to size, diluted, bottled, packaged, repackaged or otherwise prepared for sale by that person, be deemed to be goods produced or manufactured in Canada and not imported goods.

83. That subsection 26(3) of the Act be repealed.

84. That any enactment founded on

(a) paragraphs 8, 14 to 17, 28, 42, 46, 47(c) and (d), 48, 51 and 52 be effective on November 17, 1978, except that any enactment founded on paragraph 14 shall be read and construed in the case of the period commencing on November 17, 1978 and ending on December 31, 1978, as if the reference to 1.5 cents per litre therein were a reference to 7 cents per gallon;

(b) paragraph 10 be effective on January 1, 1979;

(c) paragraph 29 be effective on April 1, 1975;

(d) paragraph 7 be effective on April 1, 1979;

(e) paragraph 40 be effective on November 17, 1978, but any enactment based on this paragraph not apply in respect of taxes paid more than one year preceding that day;

(f) paragraphs 1 to 6, 9, 11 to 13, 23 to 27, 32, 34, 43 to 45, 47(a) and (b), 49 and 50, be effective on April 22, 1980;

(g) paragraphs 72, 74 and 75 be effective on April 1, 1981;

(h) paragraphs 55, 56, 57, 67, 68, 71 and 80 be effective on October 29, 1980;

(i) paragraphs 53, 58 to 66, 81 and 82 be effective on January 1, 1981;

(j) paragraph 70 be effective with respect to applications for a tax refund or deduction made on or after October 29, 1980;

(k) paragraph 76 be effective on April 1, 1981 in the case of a tax imposed on an amount paid or payable in Canada, and on July 1, 1981 in respect of emplanements on and after that date in the case of any tax imposed on an amount paid or payable outside Canada;

(l) paragraphs 77, 78 and 79 be effective on November 1, 1977; and

(m) paragraph 73 be effective on March 31, 1981.

Notice of Ways and Means Motion

Excise Tax Act (2)

Notice of Ways and Means Motion an Act to Amend the Excise Tax Act (2)

That it is expedient to introduce a measure to amend the Excise Tax Act to establish a natural gas and gas liquids tax, and to provide among other things:

1. That a tax be imposed, levied and collected,

(a) on each gigajoule of marketable pipeline gas received by a distributor, payable to the Minister of National Revenue, by the distributor, at the time when the gas is received;

(b) on each gigajoule of marketable pipeline gas, received by a consumer in Canada from a gas producer, broker or anyone for or on behalf of the gas producer or broker, payable to the Minister of National Revenue by the consumer at the time when the gas is received

at the rate of

(c) 28 cents per gigajoule of gas received after October 31, 1980, and before July 1, 1981;

(d) 42 cents per gigajoule of gas received after June 30, 1981 and before January 1, 1982;

(e) 56 cents per gigajoule of gas received after December 31, 1981 and before January 1, 1983; and

(f) 70 cents per gigajoule of gas received after December 31, 1982.

2. That a tax be imposed, levied and collected, on each cubic metre of natural gas liquids following its production in a gas processing plant, or a gas reprocessing plant, received by a person for removal from the plant, payable upon receipt, by the person who owns the natural gas liquids at the first time when it is so received at the rate of

(a) on ethane,

(1) \$5.18 per cubic metre of ethane received after October 31, 1980 and before July 1, 1981;

(2) \$7.76 per cubic metre of ethane received after June 30, 1981 and before January 1, 1982;

(3) \$10.35 per cubic metre of ethane received after December 31, 1981 and before January 1, 1983; and

- (4) \$12.94 per cubic metre of ethane received after December 31, 1982;
 - (b) on propane,
 - (1) \$7.11 per cubic metre of propane received after October 31, 1980 and before July 1, 1981;
 - (2) \$10.66 per cubic metre of propane received after June 30, 1981 and before January 1, 1982;
 - (3) \$14.22 per cubic metre of propane received after December 31, 1981 and before January 1, 1983, and
 - (4) \$17.77 per cubic metre of propane received after December 31, 1982;
 - (c) on butanes,
 - (1) \$7.93 per cubic metre of butanes received after October 31, 1980 and before July 1, 1981;
 - (2) \$11.90 per cubic metre of butanes received after June 30, 1981 and before January 1, 1982;
 - (3) \$15.86 per cubic metre of butanes received after December 31, 1981 and before January 1, 1983, and
 - (4) \$19.83 per cubic metre of butanes received after December 31, 1982; and
 - (d) in the case of natural gas liquids that are a mixture of two or more of ethane, propane and butanes, an amount computed on the basis of the rates applicable to each component of that mixture in the proportion that such component is of the entire mixture.
3. That the tax imposed by the said measure be binding on Her Majesty in right of Canada and in right of any province.
4. That for the purposes of the said measure
- (a) broker be defined as a person, other than a gas producer or a distributor, who carries on the business of buying and selling marketable pipeline gas;
 - (b) consumer be defined as a person who uses marketable pipeline gas
 - (i) as a fuel or energy source,
 - (ii) in the manufacture of products of trade and commerce, or
 - (iii) for any other purpose other than resale;
 - (c) distributor be defined as a person, other than a gas producer, who carries on the business of selling marketable pipeline gas in Canada, and whose

volume of sales of such gas, in a three month period, to consumers in Canada, is at least 50% of his total sales other than sales to provincial marketing agencies, and for greater certainty include any person designated by regulations made by the Governor in Council to be a distributor;

(d) gas be defined as any hydrocarbon or mixture of hydrocarbons that, at a temperature of 15 degrees Celsius and a pressure of 101.325 kilopascals, is in a gaseous state and is recovered from a natural reservoir in Canada;

(e) gas processing plant be defined as an installation in Canada at which natural gas liquids and other components are removed from gas through field scrubbers, separators or other field extraction facilities;

(f) gas producer be defined as a person who has the right to take or remove gas from a natural reservoir in Canada, and include an operator;

(g) gas reprocessing plant be defined as an installation in Canada at which natural gas liquids are removed from marketable pipeline gas;

(h) licensee be defined as a person to whom a licence for tax purposes has been granted by the Minister of National Revenue;

(i) marketable pipeline gas be defined as gas other than

(i) natural gas liquids,

(ii) gas reinjected into a natural reservoir in Canada for purposes other than storage, or

(iii) gas used in a gas processing plant or in a gas reprocessing plant;

(j) natural gas liquids be defined as ethane, propane, butanes, or any mixtures thereof produced from gas at a gas processing plant or from marketable pipeline gas at a gas reprocessing plant;

(k) operator be defined as a person who operates in Canada

(i) a well or a group of wells from which gas is produced, extracted or recovered, or

(ii) a gas processing plant or a gas reprocessing plant,

and include such other persons as may be designated by regulations made by the Governor in Council to be an operator;

(l) natural reservoir in Canada have the meaning it has in the Petroleum Administration Act.

5. That where any marketable pipeline gas, in respect of which no tax has been paid under the said measure, is exported from Canada for use outside Canada, pursuant to a licence issued by the National Energy Board under Part VI of the National Energy Board Act, or pursuant to any other authority under that Act, the exporter be deemed to be the distributor of the gas so exported and to have received that gas at the time it was exported by him.

6. That for purposes of the said measure,
 - (a) where a gas producer or broker consumes any marketable pipeline gas, he be deemed to be the distributor of the gas so consumed and to have received it at the time the gas was appropriated for use;
 - (b) where marketable pipeline gas, on which no tax has been paid under the said measure is received for export on behalf of a distributor, broker or gas producer, and that gas is in exchange for natural gas of foreign origin delivered in Canada, the distributor, broker or gas producer on whose behalf the gas is received be deemed to be the distributor of that gas and to have received it at the time it is received for export; and
 - (c) where marketable pipeline gas on which no tax has been paid under the said measure is received by a person other than a distributor at the direction of or on behalf of a distributor, the distributor be deemed to have received the gas at the time it is received by that person.
7. That in the case of
 - (a) the tax imposed by the said measure on each gigajoule of marketable pipeline gas received by a consumer from a gas producer or broker, or any person on behalf of the gas producer or broker, the gas producer or broker, as the case may be, be an agent of the Minister of National Revenue and levy and collect any tax imposed by the said measure on the receipt of the gas by the consumer;
 - (b) the tax imposed by the said measure on each cubic metre of natural gas liquids received by a person for removal from the plant, the operator of the gas processing plant or gas reprocessing plant in which the natural gas liquids were produced, be the agent of the Minister of National Revenue and levy and collect any tax imposed by the said measure on the receipt of the natural gas liquids by the person.
8. That for purposes of administration of the said measure, and payment and collection of the taxes imposed thereby
 - (a) every gas producer, broker, and distributor be required to make application for a licence;
 - (b) every licensee be required to make each month a true return of all his taxable receipts of gas and of all amounts paid or payable to or by him by way of tax imposed by the said measure for the last preceding month, and to include such other information and in such form as the Minister may require;
 - (c) the return be filed and the taxes imposed by the said measure that are payable, collected or collectible by the licensee be remitted not later than the last day of the first month succeeding that in which the amounts were paid or became payable;
 - (d) the Minister of National Revenue be authorized to determine, in respect of any well or group of wells from which gas is produced, extracted or recovered, the operator who for purposes of collecting the tax imposed by the

said measure will be considered to be the gas producer for any gas transaction relating to gas from that well or group of wells;

(e) penalties be established for breach of provisions of the said measure; and

(f) the Governor in Council be authorized to make regulations for the purposes of carrying out the said measure.

9. That all that portion of Section 42 of the Act preceding paragraph (a) thereof be repealed and the following substituted therefor:

“42. No tax imposed by this Act, other than by Part IV.1 thereof, shall be levied or collected if evidence satisfactory to the Minister is produced to establish”

10. That subsection 52(4) of the Act be repealed and the following substituted therefor:

“(4) Any amount payable in respect of taxes, interest and penalties under Part II or Parts III to VI, remaining unpaid whether in whole or in part after fifteen days from the date of the sending by registered mail of a notice of arrears addressed to the licensed air carrier, taxpayer or person licensed for the purposes of Part IV.1, as the case may be, may be certified by the Deputy Minister of National Revenue for Customs and Excise and on the production to the Federal Court of Canada or a judge thereof or such officer as the Court or a judge thereof may direct, the certificate shall be registered in that Court and shall, from the date of such registration, be of the same force and effect, and all proceedings may be taken thereon, as if the certificate were a judgment obtained in that Court for the recovery of a debt of the amount specified in the certificate, including penalties to date of payment as provided for in Part II or Parts III to VI, and entered upon the date of such registration, and all reasonable costs and charges attendant upon the registration of such certificate are recoverable in like manner as if they were part of such judgment.”

11. That subsection 53(2) of the Act be repealed and the following substituted therefor:

“(2) In any prosecution for an offence under this Act or in any other proceedings for the recovery of any penalty incurred under this Act, an affidavit of an officer of the Department of National Revenue, sworn before a commissioner or other person authorized to take affidavits, setting out that he has charge of the appropriate records and that after a careful examination and search of the records he has found that during the period stated in the affidavit a person was the holder of a licence granted under or in respect of Part II, III, IV, IV.1 or V, is evidence that such person was during that period the holder of such licence.”

12. That paragraph 44(1)(e) of the Act not apply to taxes imposed by the said measure.

13. That any enactment implementing the said measure be effective on November 1, 1980 except that in the case of any marketable pipeline gas

exported after October 31, 1980 and before February 1, 1981, from Canada for use outside Canada pursuant to a licence issued by the National Energy Board under Part VI of the National Energy Board Act, or pursuant to any other authority under that Act, the enactment founded on paragraph 5 apply only to marketable pipeline gas exported from Canada for use outside Canada in the process of transporting marketable pipeline gas to Canada through a pipeline.

Notice of Ways

and Means Motion

Excise Act

Notice of Ways and Means Motion an Act to Amend the Excise Act

That it is expedient to introduce a measure to amend the Excise Act and to provide among other things:

1. That the definition “Canadian brandy” in subsection 3(1) of the Act be repealed.
2. That subsections 149(1) to (4) of the Act be repealed and the following substituted therefor:

“149(1) All spirits produced, brought into or removed from a distillery shall be warehoused, entered for warehouse or ex-warehoused in such manner and put up in such packages or quantities as may be prescribed by departmental regulations.”

3. That the penalties imposed under subsections 158(1) and 163(2) of the Act for offences listed thereunder be modified to increase the minimum fine to five hundred dollars, to increase the maximum fine to ten thousand dollars, to remove the references to “with or without hard labour” with respect to imprisonment, to delete the additional penalties prescribed for subsequent offences, and to delete the minimum term of imprisonment.

4. That section 166 of the Act be repealed.

5. That section 249 of the Act be amended by adding thereto, immediately after the definition “denatured alcohol” the following:

“ “denatured spirits” means spirits in suitable admixture with such denaturants as to render them in the opinion of the Minister non-potable and to prevent recovery of the ethyl alcohol;”

6. That the Minister of National Revenue be authorized to grant a special temporary licence to any person who has complied with the provisions of the Act to engage in the manufacture of denatured spirits for use solely in experimentation and development of a fuel where the denatured spirits and fuel are for the person’s own use and not for sale or distribution.

7. That, in relation to the special temporary licence for the production and manufacture of denatured spirits, the Act be further amended to establish rules relating to

- (a) posting of security by applicants,
- (b) information to be provided at the time of application for a licence,
- (c) the period for which the licence will be valid,
- (d) persons who may not be granted a licence,

- (e) the keeping of books and records,
- (f) cessation of manufacturing operations, destruction of spirits and disposal of equipment on expiry of a licence, and
- (g) seizure of spirits, stills and other apparatus in the possession of persons otherwise than in accordance with the Act,

and to provide for departmental regulations relating to equipment, premises, facilities and controls to be provided by the person, respecting his operations.

8. That sections 254, 258, 259 and 261 be read and construed as applying to denatured spirits and that the provisions of section 251 not apply to the operations of a person to whom a special temporary licence has been granted.

9. That the excise duties imposed on spirits not be exigible in the case of denatured spirits produced by a person to whom a special temporary licence has been granted.

10. That Part II of the schedule be repealed.

11. That the provisions of the Act, other than those in the schedule, containing references in avoirdupois or imperial units of measure be converted to metric units of measure, that those values be rounded and that the definitions be amended as required to implement conversion to the metric system of measurement.

12. That subsection 1(1) of Part I of the schedule to the Act be repealed and the following substituted therefor:

(a) during the period commencing on April 22, 1980 and ending on March 30, 1981:

“1. (1) On every gallon of the strength of proof distilled in Canada, except as hereinafter otherwise provided, seventeen dollars and fifteen cents, and so in proportion for any greater or less strength than the strength of proof and for any less quantity than a gallon.”

and

(b) on and after March 31, 1981:

“1. (1) On every litre of absolute ethyl alcohol distilled in Canada, except as hereinafter otherwise provided, six dollars and sixty cents, and so in proportion for any less quantity than one litre (1 L).”

13. That subsections 1(2) and 1(3) of Part I of the schedule to the Act be repealed and the following substituted therefor:

“ (2) Spirits used in any bonded manufactory in the production of goods manufactured in bond are subject to the following duties of excise and no other, that is to say:

(a) on every litre of absolute ethyl alcohol used in the manufacture of patent and proprietary medicines, extracts, essences and pharmaceutical

preparations, fifty-eight cents, and so in proportion for any less quantity than one litre (1 L);

(b) on every litre of absolute ethyl alcohol used in the production of such chemical compositions as are from time to time approved by the Governor in Council, six cents, and so in proportion for any less quantity than one litre (1 L).

(3) Upon spirits sold to any pharmacist licensed under this Act, and used exclusively in the preparation of prescriptions for medicines and pharmaceutical preparations, the duty of excise shall be, on every litre of absolute ethyl alcohol, fifty-eight cents, and so in proportion for any less quantity than one litre (1 L)."

14. That section 2 of Part I of the schedule to the Act be repealed and the following substituted therefor:

"2. Upon imported spirits when taken into a bonded manufactory, in addition to any of the duties otherwise imposed, upon every litre of absolute ethyl alcohol, twelve cents, and so in proportion for any less quantity than one litre (1 L)."

15. That the excise duty on beer be imposed at the following rates:

(a) during the period commencing on April 22, 1980 and ending on March 30, 1981:

(i) fifty-four cents per gallon on all beer or malt liquor containing more than 2.5 per cent absolute alcohol by volume;

(ii) twenty-seven cents per gallon on all beer or malt liquor containing more than 1.2 per cent absolute alcohol by volume but not more than 2.5 per cent absolute alcohol by volume; and

(iii) five cents per gallon on all beer or malt liquor containing not more than 1.2 per cent absolute alcohol by volume;

and

(b) on and after March 31, 1981:

(i) eleven dollars and eighty-eight cents per hectolitre on all beer or malt liquor containing more than 2.5 per cent absolute ethyl alcohol by volume;

(ii) five dollars and ninety-four cents per hectolitre on all beer or malt liquor containing more than 1.2 per cent absolute ethyl alcohol by volume but not more than 2.5 per cent absolute ethyl alcohol by volume; and

(iii) one dollar and ten cents per hectolitre on all beer or malt liquor containing not more than 1.2 per cent absolute ethyl alcohol by volume.

16. That the excise duties on tobacco, cigars and cigarettes be imposed at the following rates:

(a) during the period commencing on April 22, 1980 and ending on March 30, 1981:

- (i) on manufactured tobacco of all descriptions except cigarettes, sixty-four cents per pound actual weight;
- (ii) on cigarettes weighing not more than three pounds per thousand, six dollars and ten cents per thousand;
- (iii) on cigarettes weighing more than three pounds per thousand, seven dollars and twenty cents per thousand;
- (iv) on cigars, two dollars and twenty cents per thousand; and
- (v) on Canadian raw leaf tobacco, when sold for consumption, eleven cents per pound actual weight;

and

(b) on and after March 31, 1981:

- (i) on manufactured tobacco of all descriptions except cigarettes, one dollar and forty-one cents per kilogram actual mass;
- (ii) on cigarettes having a mass of not more than one thousand three hundred and sixty-one grams per thousand, six dollars and ten cents per thousand;
- (iii) on cigarettes having a mass of more than one thousand three hundred and sixty-one grams per thousand, seven dollars and twenty cents per thousand;
- (iv) on cigars, two dollars and twenty cents per thousand; and
- (v) on Canadian raw leaf tobacco, when sold for consumption, twenty-four cents per kilogram actual mass.

17. That the references to "adult male member of his family" in section 225 and paragraph 233(c) be replaced with the words "adult member of the family".

18. That the requirement in subsection 30(2) that the name or designation of the vessel or utensil be printed on all utensils and vessels be deleted.

19. That the requirement in subsection 215(1) that the weight of tobacco or the number of cigars or cigarettes in a package be indicated on the stamp be deleted.

20. That any determination of a quantity of absolute ethyl alcohol be performed using instruments approved by the Minister of National Revenue.

21. That the Minister of National Revenue be authorized to make regulations concerning instruments and the examination and use of instruments to be used in determining a quantity of absolute ethyl alcohol by volume and respecting charges to be levied for provision of or examination of such instruments.

22. That the excise duties imposed on alcohol products, other than those listed in subsections 1(2) and (3) and section 2 of Part I of the schedule to the Act, be adjusted quarterly on the first day of January, April, July and October of each year so that the duties applicable during the quarter commencing on any such adjustment date are equal to the rounded product of the duties that would have been applicable if no adjustment had been made pursuant to any enactment founded on this paragraph and the ratio, altered or adjusted in such manner as may be prescribed by regulation of the Governor in Council and rounded, that the Alcoholic Beverages Subgroup of the Consumer Price Index for the 12 month period ending on the last day prior to the immediately preceding quarter bears to the Alcoholic Beverages Subgroup of the Consumer Price Index for the 12 month period ending on September 30, 1980.

23. That the excise duties imposed on tobacco products be adjusted quarterly on the first day of January, April, July and October of each year so that the duties applicable during the quarter commencing on any such adjustment date are equal to the rounded product of the duties that would have been applicable if no adjustment had been made pursuant to any enactment founded on this paragraph and the ratio, altered or adjusted in such manner as may be prescribed by regulation of the Governor in Council and rounded, that the Tobacco Products and Smokers' Supplies Subgroup of the Consumer Price Index for the 12 month period ending on the last day prior to the immediately preceding quarter bears to the Tobacco Products and Smokers' Supplies Subgroup of the Consumer Price Index for the 12 month period ending on September 30, 1980.

24. That any enactment founded on

- (a) paragraphs 1, 2, 10 and 12 to 16 be effective on April 22, 1980;
- (b) paragraphs 11 and 17 to 21 be effective on March 31, 1981; and
- (c) paragraphs 22 and 23 be effective on April 1, 1981.

Notice of Ways and Means Motion

With Respect to the Taxation of
Petroleum and Gas Net Revenues

Notice of Ways and Means Motion With Respect to the Taxation of Petroleum and Gas Net Revenues

That it is expedient

(a) to introduce a measure to provide, among other things, for the imposition of a petroleum and gas revenue tax on every person at a rate of 8% of

(i) his net revenue derived after 1980 from the production of petroleum or gas in Canada and the processing of petroleum to any stage up to and including the stage of crude oil or its equivalent, and

(ii) any amount paid to him after 1980 in respect of a royalty or other interest in such production, and

(b) to amend the Income Tax Act to deny the deduction of the tax referred to in paragraph (a) for the purposes of computing the income of a taxpayer for taxation years ending after 1980 and to extend the provisions thereof relating to the communication of information to the petroleum and gas revenue tax.

Notice of Ways and Means Motion

to Amend the Petroleum

Administration Act

Notice of Ways and Means Motion to Amend the Petroleum Administration Act

That it is expedient to introduce a measure to amend the *Petroleum Administration Act*, and to provide among other things:

(1) That effective May 1, 1979, the maximum amount of the oil export charge to be imposed, levied and collected on oil exported from Canada in any month be in such amount, not exceeding \$350 per cubic metre, as may be prescribed in a tariff of charges for that month, made by Order of the Governor in Council on the recommendation of the Minister of Energy, Mines and Resources and the Minister of Finance.

(2) That in any enactment founded on paragraph 1, the charge per cubic metre set out in any of columns II to VIII of the schedule attached hereto for the kind or quality of oil described in that column in respect of the month of the year set out opposite that charge in column I thereof, be deemed for all purposes of the enactment to be the charge imposed, levied and payable for that month under the said enactment, and that the said charge as set out in the schedule in respect of November 1980 continue to be the amount of the charge in respect of each subsequent month until it is changed pursuant to the enactment by order of the Governor in Council in respect of a subsequent month.

(3) That for the purposes of the measure referred to in paragraph 1,

(a) export be defined as:

(i) where oil is transported by pipeline, to deliver it at its point of delivery outside Canada; and

(ii) where oil is transported by any other means, to send, take or carry it from Canada;

(b) oil be defined as any hydrocarbon or mixture of hydrocarbons other than gas, and include an oil product; and

(c) oil product be defined as any product resulting from the processing or refining of hydrocarbons or coal designated as an oil product by regulations of the Governor in Council.

(4) That effective July 12, 1980, the maximum amount of the charge imposed, levied and collected on:

(a) domestic petroleum received for processing or consumption in Canada;
and

(b) foreign petroleum or petroleum product imported into Canada, for processing, consumption, sale or other use in Canada,

in any month commencing after June, 1980, be, in respect of each cubic metre thereof, such amount not exceeding \$125 per cubic metre, as may be prescribed in a tariff of charges for that month made by Order of the Governor in Council on the recommendation of the Minister of Energy, Mines and Resources and the Minister of Finance.

(5) That in any enactment founded on paragraph 4,

(a) effective July 12, 1980, the amount of \$11.01 per cubic metre be deemed to be the amount prescribed in a tariff of charges for the part of the month of July, 1980, commencing after July 11, 1980, by order of the Governor in Council pursuant to the said enactment, and that amount continue to be the amount of the charge in respect of each subsequent month until October 31, 1980;

(b) effective November 1, 1980, the amount of \$16.04 per cubic metre be deemed to be the amount prescribed in a tariff of charges for the months of November and December, 1980, by order of the Governor in Council pursuant to the said enactment; and

(c) effective January 1, 1981, the amount of \$31.77 per cubic metre be deemed to be the amount prescribed in a tariff of charges for the month of January, 1981, by order of the Governor in Council pursuant to the said enactment, and that amount continue to be the amount of the charge in respect of each subsequent month until it is changed pursuant to that enactment by order of the Governor in Council in respect of a subsequent month.

(6) That a Canadian Ownership Special Charge be imposed, levied and collected on

(a) each cubic metre of domestic petroleum received for processing or consumption in Canada; and

(b) each cubic metre of foreign petroleum or petroleum product imported into Canada for processing, consumption, sale or other use in Canada,

in any month after the month in which any enactment founded on this paragraph comes into force, in such amount, not exceeding \$25 per cubic metre, as may be prescribed in a tariff of charges for that month, made by order of the Governor in Council on the recommendation of the Minister of Energy, Mines and Resources and the Minister of Finance.

(7) That a Canadian Ownership Special Charge be imposed, levied and collected on each gigajoule of gas received by a distributor in any month after the month in which any enactment founded on this paragraph comes into force, in such amount not exceeding \$0.60 per gigajoule of gas as may be prescribed in a tariff of charges for that month made by order of the Governor in Council on the recommendation of the Minister of Energy, Mines and Resources and the Minister of Finance.

(8) That any enactment founded on

(a) paragraphs 1 and 2 and the schedule attached hereto, be effective May 1, 1979;

(b) paragraph 3 be effective October 29, 1980;

(c) paragraphs 4 and 5, be effective July 12, 1980; and

(d) paragraphs 6 and 7, be effective on a day or days to be fixed by proclamation.

Schedule

Year and Month	Light Crude and Condensate ¹	Heavy Crude ²	Lloyd- minster Type Blends ³	Motor Gasoline ⁴	Middle Distillates	Heavy Fuel Oil	Partially Processed Oil
1979							
May	\$ 62.95	\$ 42.15	\$ 39.35	\$ 39.35	\$ 34.60	\$ 39.00	\$ 60.75
June	62.95	48.45	45.65	50.35	47.20	39.00	60.75
July	81.85	61.05	58.25	58.20	58.20	47.20	79.60
August	94.40	83.05	80.25	61.35	64.50	47.20	92.35
September	100.75	92.50	89.70	65.15	69.85	57.25	97.55
October	100.75	92.50	89.70	79.30	82.45	60.40	97.55
November	100.75	105.10	102.30	83.40	92.85	62.90	95.35
December	119.65	109.80	107.00	94.40	96.00	65.15	95.35
1980							
January	138.55	116.10	113.30	97.55	97.55	67.35	97.55
February	144.80	135.00	132.20	110.15	103.85	67.35	110.15
March	157.30	135.00	132.20	114.85	103.85	70.50	114.85
April	163.70	135.00	132.20	136.90	108.55	76.80	136.90
May	170.00	135.00	132.20	146.35	121.15	76.80	146.35
June	170.00	135.00	131.85	146.35	121.15	76.80	146.35
July	181.00	135.00	131.85	140.05	139.71	64.20	140.05
August	181.00	135.00	131.85	140.05	125.25	64.20	125.25
September	168.40	122.40	119.25	136.90	125.25	61.05	112.65
October	168.40	116.10	106.65	124.30	121.45	61.05	121.45
November	174.50	116.10	102.90	129.30	124.60	72.05	121.45

1 Condensate licensed for export as such by the National Energy Board.

2 Includes:

(a) Pipeline streams below 25 degrees API gravity, (other than Lloydminster, Wainwright and Viking-Kinsella type blends), crude oil carried by the BP Exploration Canada Limited Chauvin-Hardisty pipeline system and Area III medium crude oil in Saskatchewan;

(b) the Bow River Pipelines Ltd. stream in Alberta, (excluding light and medium crude oil production normally batched separately from the Bellshill Lake and Provost fields);

(c) the Bow River Pipelines Ltd. stream in Saskatchewan Area II, (excluding any light crude oil production normally batched separately); and

(d) batches predominantly consisting of Midale-Weyburn medium crude oil carried by the Trans Prairie Pipelines Ltd. and Producers Pipelines Ltd. systems from Area IV in Saskatchewan.

3 Includes Lloydminster, Wainwright and Viking-Kinsella type blended crude oils delivered to the Interprovincial pipeline system, either at Hardisty, Alberta, or at Kerrobert, Saskatchewan.

4 Effective January 1, 1980, includes Jet B fuel and aviation gasoline.

Notice of Ways and Means Motion

Customs Tariff No. 3

Notice of Ways and Means Motion

Customs Tariff No. 3

1. That the Schedule to subsection 3.1(3) of the *Customs Tariff* be amended by striking out tariff item 52306-1 and the enumeration of goods and the rate of duty set opposite that item and by substituting therefor the following item, enumeration of goods and rate of duty:

		Rates in Effect prior to Rate Proposed in this Motion			
Tariff Item		General Prefer- ential Tariff	B.P. Tariff	M.F.N. Tariff	General Prefer- ential Tariff
52306-1	Industrial shop towels, hemmed but not bleached or dyed except for identification markings, not less than 17 inches nor more than 22 inches in width and not less than 17 inches nor more than 24 inches in length, made from woven fabrics wholly of cotton or of cotton and man-made fibres in yarn counts from 6 to 14, either single-ply or double-ply, and having not less than 20 yarns nor more than 34 yarns per inch in the warp and not less than 20 yarns nor more than 35 yarns per inch in the weft and weighing not less than 4 ounces nor more than 6 ounces per square yard	Free	— 22.5 p.c.	— 22.5 p.c.	— 35 p.c.
					Free —

2. That the French version of tariff items 34615-1 and 41210-1 in Schedule A to the said Act be amended by deleting therefrom references to "clichés" and by substituting in every case references to "plaques".

3. That the French version of tariff item 35325-1 in Schedule A to the said Act be amended by deleting therefrom reference to "clichés d'impression" and by substituting therefor reference to "plaques d'imprimerie".

4. That the French version of tariff item 41205-1 in Schedule A to the said Act be amended by deleting therefrom reference to "clichés ou de cylindres" and by substituting therefor reference to "plaques d'imprimerie ou de cylindres", by deleting therefrom reference to "clichés de toutes sortes" and by substituting therefor reference to "plaques d'imprimerie de toutes sortes", by deleting therefrom reference to "clichés par le grainage" and by substituting therefor reference to "plaques par le grainage" and by deleting therefrom reference to "clichés ou cylindres" and by substituting therefor reference to "plaques ou cylindres".

5. That the French version of tariff item 41230-1 in Schedule A to the said Act be amended by deleting therefrom reference to "clichés, rouleaux ou cylindres" and by substituting therefor reference to "plaques, rouleaux ou cylindres d'imprimerie".

6. That the French version of tariff items 41233-1, 41235-1, 41240-1 and 41245-1 in Schedule A to the said Act be amended by deleting therefrom references to "clichés" wherever they occur therein and by substituting in every case references to "plaques d'imprimerie".

7. That Schedule A to the said Act be amended by striking out tariff items 17315-1, 20615-1, 20630-1, 32648-1, 35302-1, 36800-3, 42820-1, 43120-1, 44100-1, 44210-1, 46111-1, 47810-1, 48200-1, 62425-1, 68200-1, 69200-1 and 93803-4, and the enumerations of goods and the rates of duty set opposite each of those items and by inserting in Schedule A to the said Act the items, enumerations of goods and rates of duty specified in Schedule I to this motion.

8. That, for the purposes of any enactment founded on paragraph 8 of the Ways and Means motion, Customs Tariff, No. 2, tabled before Parliament by the Minister of State (Finance) on June 2, 1980, the rates of customs duty applicable on goods enumerated in Schedule I to this motion shall be deemed to be the rates of customs duty that would have been applicable to those goods if the enactment founded on paragraph 7 of this motion had come into force on June 3, 1980.

9. That Schedule A to the said Act be further amended by striking out tariff items 69605-1 and 69610-1, and the enumerations of goods and the rates of duty set opposite each of those items and by inserting in Schedule A to the said Act the items, enumerations of goods and rates of duty specified in Schedule II to this motion.

10. That, for the purposes of any enactment founded on paragraph 8 of the Ways and Means motion, Customs Tariff, No 2, tabled before Parliament by the Minister of State (Finance) on June 2, 1980, the rates of customs duty applicable on goods enumerated in Schedule II to this motion shall be deemed to be the rates of customs duty that would have been applicable to those goods if the enactment founded on paragraph 9 of this motion had come into force on June 3, 1980.

11. That Schedule A to the said Act be further amended by striking out tariff item 70305-1, and the enumeration of goods and the rates of duty set opposite that item and by inserting in Schedule A to the said Act the items, enumerations of goods and rates of duty specified in Schedule III to this motion.

12. That Schedule C to the said Act be amended by repealing paragraph (a) of item 99216-1 and substituting the following therefor:

“(a) imported under tariff item 44060-1, 70700-1 or 70800-1, or engaged solely in international traffic, or brought in by non-resident tourists for temporary use under permit issued by the Department of National Revenue;”

13. That Schedule C to the said Act be further amended by striking out item 99218-1 and the enumeration of goods set opposite that item.

14. That any enactment founded on paragraphs 1 to 8 inclusive, 12 and 13 of this motion shall be deemed to have come into force on the 29th day of October 1980, and to have applied to all goods mentioned in said paragraphs imported or taken out of warehouse for consumption on or after that day, and to have applied to goods previously imported for which no entry for consumption was made before that day.

15. That any enactment founded on paragraphs 9 and 10 of this motion shall come into force on the 1st day of July 1981.

16. That any enactment founded on paragraph 11 of this motion shall come into force 15 days after the day Royal Assent is given to such enactment.

SCHEDULE I

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	General Tariff	Rates in Effect Prior to Rates Proposed in this Motion		
					B.P. Tariff	M.F.N. Tariff	General Tariff
7806-1	Plant bulbs other than those of the genus <i>narcissus</i>	Free	Free	20 p.c.	Free	Free	20 p.c.
17315-1	All books, <i>microfilms and microfiches</i> , for <i>bona fide</i> libraries, and being the property of the organized authorities of such libraries and not in any case the property of individuals or business concerns, under such regulations as the Minister may prescribe	Free	Free	Free	Free	12.2 p.c.	20 p.c.
18101-1	<i>Printed books to be written or drawn upon and other similar printed books, including colouring books, and parts thereof, but not including books of a religious character or advertising nature</i>	Free	Free	Free	Free	Free	Free
	on and after January 1, 1981	12.5 p.c.	18.9 p.c.	22.5 p.c.	12.5 p.c.	18.9 p.c.	22.5 p.c.
	on and after January 1, 1982	12.5 p.c.	17.8 p.c.	22.5 p.c.	15.7 p.c.	18.9 p.c.	35 p.c.
	on and after January 1, 1983	12.5 p.c.	16.7 p.c.	22.5 p.c.			
	on and after January 1, 1984	12.5 p.c.	15.7 p.c.	22.5 p.c.			
	on and after January 1, 1985	12.5 p.c.	14.6 p.c.	22.5 p.c.			
	on and after January 1, 1986	12.4 p.c.	13.5 p.c.	22.5 p.c.			
	on and after January 1, 1987	11.3 p.c.	12.4 p.c.	22.5 p.c.			
20615-1	Blood plasma or serum of human origin, or fractions thereof, extenders or substitutes therefor	Free	Free	Free	Free	Free	Free
					10 p.c.	14.7 p.c.	25 p.c.
20630-1	Containers, whether or not partially filled with anticoagulants, and units consisting of such containers and accessories; filters, drop counters, clamps, tubes, bail bands, labels, corks, stoppers or other closures; all the foregoing for use in the collection, preparation, storage or transportation of <i>human blood for transfusion</i> , or in the <i>transfusion</i> of human blood (whether whole or in the form of liquid or dry serum or plasma), extenders or substitutes therefor	Free	Free	Free	Free	Free	Free

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	Rates in Effect Prior to Rates Proposed in this Motion		
				General Tariff	B.P. Tariff	M.F.N. Tariff
32648-1	High thermal shock resisting glassware having a linear coefficient of thermal expansion not exceeding 6×10^{-6} cm/cm/°C (between zero and three hundred°C): Other than the following	Free	13.1 p.c.	32.5 p.c.	Free	13.1 p.c.
		Free	11.3 p.c.	32.5 p.c.		32.5 p.c.
		Free	9.4 p.c.	32.5 p.c.		
		Free	7.5 p.c.	32.5 p.c.		
		Free	5.6 p.c.	32.5 p.c.		
		Free	3.8 p.c.	32.5 p.c.		
		Free	1.9 p.c.	32.5 p.c.		
		Free	Free	32.5 p.c.		
32649-1	Designed for laboratory use, namely: beakers, dishes and jars of all kinds; bottles and flasks 100 ml or greater in capacity; funnels; all the foregoing without spigots, appendages, stopcocks or ground glass joints	Free	Free	Free	Free	Free
32650-1	Designed for laboratory use, n.o.p.	Free	11.3 p.c.	32.5 p.c.	Free	13.1 p.c.
						32.5 p.c.
35302-1	Aluminum and alloys thereof: Bars, rods, plates, sheets, strips, circles, squares, discs and rectangles	Free	2.4 p.c.	9 p.c.	Free	2.4 p.c.
		Free	2.3 p.c.	9 p.c.		7.5¢/lb.
		Free	2.2 p.c.	9 p.c.		
		Free	2.1 p.c.	9 p.c.		
36800-3	Chess clocks and chess time recorders	Free	Free	35 p.c.	15 p.c.	23.5 p.c.
					15 p.c.	35 p.c.

50¢ ea. min.
35 p.c.
24.7 p.c.
50¢ ea. min.

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	General Tariff	Rates in Effect Prior to Rates Proposed in this Motion		
					B.P. Tariff	M.F.N. Tariff	General Tariff
42820-1	Air-cooled internal combustion engines of not greater than 1½ h.p. rating, <i>n.o.p.</i> , and complete parts thereof	Free	14.3 p.c.	30 p.c.	Free	14.3 p.c.	30 p.c.
	on and after January 1, 1981	Free	13.6 p.c.	30 p.c.			
	on and after January 1, 1982	Free	12.8 p.c.	30 p.c.			
	on and after January 1, 1983	Free	12.1 p.c.	30 p.c.			
	on and after January 1, 1984	Free	11.4 p.c.	30 p.c.			
	on and after January 1, 1985	Free	10.7 p.c.	30 p.c.			
	on and after January 1, 1986	Free	9.9 p.c.	30 p.c.			
	on and after January 1, 1987	Free	9.2 p.c.	30 p.c.			
43120-1	<i>Non-powered, hand-operated tools, implements or devices, namely: adzes, anvils, vises, cleavers, hatchets, saws, augers, drills, screwdrivers, planes, spokeshaves, chisels, mallets, metal wedges, wrenches, sledges, hammers, crowbars, cantdogs, track tools, picks, mattocks, and eyes or polls for the same</i>	10 p.c.	15 p.c.	35 p.c.	10 p.c.	15 p.c.	35 p.c.
	on and after January 1, 1984	10 p.c.	14.6 p.c.	35 p.c.			
	on and after January 1, 1985	10 p.c.	13.5 p.c.	35 p.c.			
	on and after January 1, 1986	10 p.c.	12.4 p.c.	35 p.c.			
	on and after January 1, 1987	10 p.c.	11.3 p.c.	35 p.c.			
44100-1	Guns, rifles, including air guns and air rifles not being toys; cannons, pistols, revolvers, or other firearms, <i>n.o.p.</i> ; cartridge cases, cartridges, primers, percussion caps, wads or other ammunition, <i>n.o.p.</i> ; bayonets, swords, fencing foils and masks; gun or pistol covers or cases, game bags, loading tools and cartridge belts of any material	10 p.c.	18.9 p.c.	30 p.c.	10 p.c.	18.9 p.c.	30 p.c.
	on and after January 1, 1981	10 p.c.	17.8 p.c.	30 p.c.			
	on and after January 1, 1982	10 p.c.	16.7 p.c.	30 p.c.			
	on and after January 1, 1983	10 p.c.	15.7 p.c.	30 p.c.			
	on and after January 1, 1984	10 p.c.	14.6 p.c.	30 p.c.			
	on and after January 1, 1985	10 p.c.	13.5 p.c.	30 p.c.			
	on and after January 1, 1986	10 p.c.	12.4 p.c.	30 p.c.			
	on and after January 1, 1987	10 p.c.	11.3 p.c.	30 p.c.			

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	General Tariff	Rates in Effect Prior to Rates Proposed in this Motion		
					B.P. Tariff	M.F.N. Tariff	General Tariff
44101-1	<i>Muskets and parts thereof</i>	Free	5.5 p.c.	30 p.c.	10 p.c. 10 p.c.	18.9 p.c. 16.6 p.c.	30 p.c. 35 p.c.
44210-1	Rotors, blade diaphragms, spindle discs, shafts and blades, wholly or in chief part of metal, of a class or kind not made in Canada, when imported for use in the repair or remanufacture of gas or steam turbines and parts thereof entitled to entry under tariff item 42805-3	Free	Free	Free	Free 15 p.c.	Free 15 p.c.	Free 30 p.c.
44534-2	<i>Transmitters, receivers, transceivers and transverters, assembled or in kit form, designed for use only on the amateur bands of the radio frequency as defined by regulations made pursuant to the Radio Act; linear amplifiers, variable frequency oscillators and power supplies designed for use with the foregoing; parts of all the foregoing</i>	Free	Free	25 p.c.	Free 15 p.c.	14.3 p.c. 16.6 p.c.	25 p.c. 30 p.c.
46111-1	Parts when of types or sizes not made in Canada and conversion kits for use in the conversion or modification to metric measure of scales used in retail operations and having a maximum weighing capacity of one hundred kilograms	Free	Free	35 p.c.	Free	Free	35 p.c.
	(expires December 31, 1983)						(expires June 30, 1981)
46203-1	<i>Astronomical telescopes having an objective mirror not less than three inches nor more than twenty inches in diameter or having an objective lens not less than two and one-half inches nor more than eight inches in diameter; mountings therefor; parts of all the foregoing</i>	Free	Free	30 p.c.	2.5 p.c.	14.1 p.c.	30 p.c.

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	Rates in Effect Prior to Rates Proposed in this Motion		
				General Tariff	B.P. Tariff	M.F.N. Tariff
47810-1	Aural, nasal, mastectomy and other medical or surgical prostheses, <i>other than dental prostheses</i> ; materials for use in reconstructive surgery, <i>other than dental surgery</i> ; ileostomy, colostomy and urinary appliances or articles, other than infants' pants and diapers, designed to be worn by an individual; materials and articles required therewith for proper application and maintenance	Free	Free	Free	Free	Free
48200-1	Hearing aids and similar appliances and batteries for use therewith; battery chargers and battery testers for use with the foregoing; all the foregoing for use by deaf persons; electronic ear-training apparatus, including microphones, headsets, record-turning devices and tone arms, designed for use by or for the training of the deaf; communications devices for use with electric telegraph and telephone apparatus when for use exclusively by deaf persons in communicating by wire; <i>closed captioning devices for attachment to television receiving sets</i> ; parts of the foregoing; under such regulations as the Minister may prescribe	Free	Free	Free	Free	Free
51135-1	<i>Climbing and mountaineering equipment, namely: protective helmets, tubular webbing, chocks, nuts, angles, bongs, belay plates, rappel rings, ascenders, descenders, ice screws and snow plates, rock pegs, rock hooks, rescue pulleys, pitons, piton hammers, ice hammers, ice picks, crampons, beacons and avalanche probes; the following equipment when manufactured to the standards of the Union Internationale des Associations d'Alpinisme: climbing ropes, carabiners, ice axes and climbing harnesses</i>	Free	Free	35 p.c.	10 p.c. Various	16.6 p.c. Various
						35 p.c. Various
						25 p.c.

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	General Tariff	Rates in Effect Prior to Rates Proposed in this Motion		
					B.P. Tariff	M.F.N. Tariff	General Tariff
51140-1	Parachutists' automatic warning devices; automatic opening devices for auxiliary parachutes	Free	Free	30 p.c.	15 p.c.	16.6 p.c.	30 p.c.
51145-1	Scuba diving regulators	Free	Free	35 p.c.	10 p.c.	16.6 p.c.	35 p.c.
51150-1	Pigeon timers; panniers specially designed for transporting and releasing racing pigeons; pigeon countermark leg bands	Free	Free	27.5 p.c.	15 p.c.	24.7 p.c.	35 p.c. 50¢ ea. min. 19.7 p.c. 40 p.c. 15 p.c. 16.6 p.c. 27.5 p.c.
51155-1	Sports equipment, including clothing and footwear, designated by Order of the Governor in Council and certified, in a form and manner prescribed by the Minister, by the Sports Federation of Canada as (a) complying with the international competition standards applicable to the sport for which the equipment is designed; and (b) being required by an athlete exclusively for the purpose of training for or competing in an amateur competition of international calibre.....	Free	Free	Free	Various	Various	Various
51160-1	Balls designed for use in lawn bowling	Free	Free	35 p.c.	15 p.c.	15 p.c.	35 p.c.

The Governor in Council may make regulations prescribing terms and conditions on which sports equipment may be imported under this tariff item.

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	General Tariff	Rates in Effect Prior to Rates Proposed in this Motion		
					B.P. Tariff	M.F.N. Tariff	General Tariff
62425-1	Toy electric train sets, transformers, parts thereof and accessories for use therewith, <i>n.o.p.</i>	5 p.c.	18.9 p.c.	40 p.c.	5 p.c.	18.9 p.c.	40 p.c.
	on and after January 1, 1981	5 p.c.	17.8 p.c.	40 p.c.			
	on and after January 1, 1982	5 p.c.	16.7 p.c.	40 p.c.			
	on and after January 1, 1983	5 p.c.	15.7 p.c.	40 p.c.			
	on and after January 1, 1984	5 p.c.	14.6 p.c.	40 p.c.			
	on and after January 1, 1985	5 p.c.	13.5 p.c.	40 p.c.			
	on and after January 1, 1986	5 p.c.	12.4 p.c.	40 p.c.			
	on and after January 1, 1987	5 p.c.	11.3 p.c.	40 p.c.			
62435-1	Kits and parts thereof; plans; semi-finished castings, steam fittings, metal shapes, electric motors and combustion engines; the foregoing not to include radio transmitters, rocket engines or internal combustion engines having a displacement of more than 1.5 cubic inches; All the foregoing designed for use exclusively in the construction or repair of reduced-size models of (a) aeroplanes, boats, cars and other self-propelled vehicles designed to be powered by combustion engines, or (b) trains designed to be powered by electric motors or combustion engines; Such models not being suitable for the transportation of goods or persons	Free	Free	40 p.c.	10 p.c. Various	19.1 p.c. Various	40 p.c. Various
62440-1	Parts, whether finished or not, semi-finished castings, metal shapes and plans; all of the foregoing designed for use exclusively in the construction or repair of any reduced-size static model being a scale replica of any article	Free	Free	40 p.c.	10 p.c.	19.1 p.c.	40 p.c.

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	Rates in Effect Prior to Rates Proposed in this Motion		
				General Tariff	B.P. Tariff	M.F.N. Tariff
68200-1	Fish hooks, for deep-sea or lake fishing, not smaller in size than number 2.0; Fishing nets and nettings of all kinds; Lures, jiggers and artificial baits; Metal panel devices for use in keeping nets open; Metal swivels, of a class or kind not made in Canada; Net and line floats of any material except wood; Specially designed needles of a class or kind not made in Canada for use in repairing fish nets; Threads, twines, marlines, fishing lines, rope and cordage, not exceeding one and one-half inches in circumference; <i>Oyster spat collectors</i> ; All the foregoing for use in commercial fishing, or in the commercial harvesting of marine plants, under such regulations as the Minister may prescribe; Carapace measures of any material	Free	Free	Free	Free	Free
69200-1	Coins or medals for collections	Free	Free	Free	Free	Free
69202-1	Postage, revenue and other official stamps; official postal stationery; post-marked and philatelic covers	Free	Free	Free	Free	Free
69203-1	Medals, trophy cups and other articles, which have been bestowed or awarded by persons or organizations abroad as marks of honour or distinction, or as trophies or prizes or won abroad in <i>bona fide</i> competitions, or which have been donated by persons or organizations abroad for bestowal or award in Canada for such purposes; the foregoing not to include usual merchantable products nor medals, trophies or prizes which are regularly presented by organizations or business companies to their members, employees or representatives	Free	Free	Free	Free	Free

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	General Tariff	Rates in Effect Prior to Rates Proposed in this Motion		
					B.P. Tariff	M.F.N. Tariff	General Tariff
69320-1	Automobiles and other motor vehicles, other than railway vehicles, designed to operate primarily on land and produced more than twenty-five years prior to the date of entry for consumption; original parts thereof; reproductions of original parts designed for use only in or on the foregoing or in or on vehicles in Canada that if imported would qualify for entry under this item; tires suitable only for mounting on such vehicles; all of the foregoing subject to such regulations respecting proof of age as the Minister may prescribe	Free	Free	27.5 p.c.	Free Free 16.6 p.c.	14.3 p.c. 12.5 p.c. 16.6 p.c.	27.5 p.c. 35 p.c. 35 p.c.
69325-1	Radio receiving sets, speakers and earphones, and parts thereof, produced more than thirty years prior to the date of entry for consumption, subject to such regulations respecting proof of age as the Minister may prescribe	Free	Free	25 p.c.	Free	14.3 p.c.	25 p.c.
69330-1	Goods produced in Canada more than twenty-five years prior to the date of entry for consumption, subject to such regulations respecting proof of age and origin as the Minister may prescribe	Free	Free	Free	Various	Various	Various
89900-1	Chemicals and chemical preparations of Group XII of Schedule A to the Customs Tariff, other than goods enumerated in tariff items 93901-71, 93902-71 and 93903-71, when imported in shipments of two or more such chemicals or preparations	15 p.c.	15 p.c.	25 p.c.	Free 10 p.c. Various	Free 14.7 p.c. Various	25 p.c. 25 p.c. Various

Goods shall be classified under this item if the importer so requests at the time of entry for consumption. Where no request is so made, the goods shall be classified under the appropriate tariff item therefor.

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	General Tariff	Rates in Effect Prior to Rates Proposed in this Motion		
					B.P. Tariff	M.F.N. Tariff	General Tariff
89905-1	<i>Chemical and biological preparations of a kind not produced in Canada, not including kits containing articles or materials other than the foregoing, when for use in medical diagnosis by public hospitals or medical laboratories licensed or accredited by provincial government authorities to provide diagnostic testing services</i>	Free	Free	Free	Free Various	Free Various	Free Various
	93803—Activated carbon (decolourising, depolarising or adsorbent); activated diatomite, activated clay, activated bauxite and other activated natural mineral products:						
93803-4	Expanded perlite, ground for use in filtering	Free	Free	25 p.c.	9.8 p.c.	9.8 p.c.	25 p.c.

SCHEDULE II

Tariff Item	British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	Rates in Effect Prior to Rates Proposed in this Motion		
			General Tariff	B.P. Tariff	M.F.N. Tariff
69605-1 Apparatus, utensils and instruments (excluding glassware and excluding goods enumerated in tariff items 41100-1, 42700-1, 42700-2, 42700-3, 42700-4, 42700-5, 42700-9, 42701-1, or 42701-2) that are not available from production in Canada; parts of the foregoing	Free	Free	Free	Free	Free
All the foregoing when for use					
(a) directly in teaching or research by any of the following organizations, namely:					
(i) any elementary or secondary school, school for the handicapped, university, community college or seminary of learning in Canada,					
(ii) any educational or research organization named in Schedule B to the Financial Administration Act and any similar educational or research organization established by or under the authority of a provincial government,					
(iii) any non-governmental organization operating on a non-profit basis that is incorporated or established in Canada solely for educational purposes or solely for the purpose of carrying out research designed to benefit the public at large, and					
(iv) any school separately incorporated in Canada that offers instruction intended to provide individuals with the skills required for a trade or other gainful occupation or to increase skills or proficiency therein; or					

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	Rates in Effect Prior to Rates Proposed in this Motion		
				B.P. Tariff	M.F.N. Tariff	General Tariff
69605-1 (Cont.)	<p>(b) in the conservation, restoration, exhibition, circulation or study of artifacts, specimens, records, works of art and library collections by any of the following organizations, namely:</p> <p>(i) libraries, and</p> <p>(ii) art galleries, archives, historical houses and sites, zoological gardens, planetaria, botanical gardens, aquaria, nature centres and other museums,</p> <p>if the organization operates on a non-profit basis and offers its services to the public generally.</p> <p>Section 105 of the Customs Act applies in respect of goods imported under this tariff item only during the period ending five years after the later of the date the goods were first acquired by an organization mentioned herein or the date the goods were entered for consumption.</p> <p>The Minister may make such regulations as he deems necessary for the administration of this tariff item.</p> <p>For the purpose of this tariff item, apparatus, utensils and instruments are not available from production in Canada if no manufacturer</p> <p>(a) has, within his normal operational framework, the full range of technical and physical capabilities necessary for production in Canada of apparatus, utensils or instruments reasonably equivalent to those for which entry under this tariff item is sought; and</p> <p>(b) has produced in Canada apparatus, utensils or instruments reasonably equivalent to those for which entry under this tariff item is sought.</p>					

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	Rates in Effect Prior to Rates Proposed in this Motion		
				General Tariff	B.P. Tariff	M.F.N. Tariff
69605-2	Maps, charts, motion picture films, filmstrips, microfilms, microfiches, slides and other photographic reproductions and pictorial illustrations; Pamphlets and magazines; Reproductions of works of art; Sound recordings and video recordings; Models, static or moving; Parts of the foregoing	Free	Free	Free	Free	Free
	All the foregoing when for use by any of the following organizations, namely:				Various	Various
	(a) any elementary or secondary school, school for the handicapped, university, community college or seminary of learning in Canada;					
	(b) any educational or research organization named in Schedule B to the Financial Administration Act and any similar educational or research organization established by or under the authority of a provincial government;					
	(c) any non-governmental organization operating on a non-profit basis that is incorporated or established in Canada solely for educational or religious purposes or solely for the purpose of carrying out research designed to benefit the public at large;					
	(d) any school separately incorporated in Canada that offers instruction intended to provide individuals with the skills required for a trade or other gainful occupation or to increase skills or proficiency therein; and					

Tariff Item		British Prefer- ential Tariff	Most- Favoured- Nation Tariff	Rates in Effect Prior to Rates Proposed in this Motion		
				General Tariff	B.P. Tariff	M.F.N. Tariff
69605-2 (Cont.)	<p>(e) any of the following organizations, namely:</p> <p>(i) libraries, and</p> <p>(ii) art galleries, archives, historical houses and sites, zoological gardens, planetaria, botanical gardens, aquaria, nature centres and other museums, if the organization operates on a non-profit basis and offers its services to the public generally.</p> <p>Section 105 of the Customs Act applies in respect of goods imported under this tariff item only during the period ending five years after the later of the date the goods were first acquired by an organization mentioned herein or the date the goods were entered for consumption.</p> <p>The Minister may make such regulations as he deems necessary for the administration of this tariff item.</p> <p>For the purposes of tariff items 69605-1 and 69605-2, an organization operates on a non-profit basis if it carries out its objects without pecuniary return to its members or shareholders other than as salaries or fees for duties performed or as reimbursement of expenses incurred.</p>					

SCHEDULE III

Tariff Item		British Preferential Tariff	Most-Favoured-Nation Tariff	General Tariff	Rates in Effect Prior to Rates Proposed in this Motion		
					B.P. Tariff	M.F.N. Tariff	General Tariff
70305-1	<p>Baggage and conveyances temporarily imported by a person who is not a resident of Canada for his own use in Canada</p> <p>The Governor in Council may make regulations</p> <p>(a) prescribing terms and conditions on which goods or conveyances may be imported under this tariff item and authorizing the Minister to set such terms and conditions in specified circumstances;</p> <p>(b) limiting the quantity of any class of goods that may be imported under this tariff item and authorizing the Minister to increase any such limit in specified circumstances;</p> <p>(c) excluding any class of goods or conveyances from the operation of this tariff item;</p> <p>(d) limiting the length of time any goods or conveyances imported under this tariff item may remain in Canada, and authorizing the Minister to extend such limit;</p> <p>(e) authorizing the Minister to require security for any goods or conveyances imported under this tariff item and limiting the amount and type of security that may be required; and</p> <p>(f) defining the terms "resident", "baggage" and "conveyance" for the purpose of this tariff item.</p> <p>Goods entitled to entry under this tariff item shall be exempt from all imposts, notwithstanding the provisions of this or any other Act of Parliament.</p>	Free	Free	Free	Free	Free	Free

Supplementary Information

Contents

Federal Revenue Effects of Budget Tax Measures	81
Measures Related to the National Energy Program	83
Petroleum and Gas Revenue Tax Act	83
Natural Gas and Gas Liquids Tax	84
The Blended Pricing System	86
Depletion Allowances—Oil and Gas	87
Exploration and Development Expenses	90
Upgrading of Heavy Oil	91
Oil Export Charge	91
Marine Bunkers and Aviation Fuel	92
Tax Indexing in 1981	93
Other Personal Tax Provisions	98
Child Tax Credit	98
Energy Conversion Grants	98
Employee Loans	98
Pension Contributions by Employees	99
Travelling Allowances for Part-Time Employees	99
Pension Benefits of Non-Residents	99
Overseas Canadian Forces School Staff	100
Other Corporate Provisions	101
Investment Tax Credit	101
Interest Income	102
Corporate Tax Instalments	102
Small Business Development Bonds	102
Small Business Deduction	103
Credit Unions	103
Depreciation of Railway Track	103
Multiple-Unit Residential Buildings	104
Bank Reserves	104
Partnership Interests	104
Partnership Elections	105
Sale of Property by Non-Residents	105
Short-Form Amalgamations	105
Other Sales and Excise Tax Provisions	106
Alcohol and Tobacco Products	106
Marginal Manufacturing	106
Advertising Inserts and Publications	107
Audits, Assessments and Refunds of Sales Tax	108
Air Transportation Tax	108
Extension of Tax Relief for Metric Retail Scales	109

Transportation Fuels	109
Exemptions for Construction, Transportation and Road-Cleaning Equipment.....	109
Sales Tax Exemptions Linked to Tariff Items.....	109
Measures Reintroduced from April 21, 1980	110
Customs Tariff Changes	111

Federal Revenue Effects of Tax Measures Announced in the Budget

	Effective Date	Revenue Effect			
		1980/81	1981/82	1982/83	1983/84
(\$ millions)					
Petroleum and Gas Revenue Tax	Jan. 1, 1981	—	+1,410	+1,745	+1,965
Natural Gas and Gas Liquids Tax	Immediate	+225	+1,285	+2,220	+2,880
Modifications to depletion, changes to taxation of heavy oil upgrading plants, and change in definition of exploration and development expenses	Jan. 1, 1981	—	+260	+445	+545
Extend indefinitely provision allowing write-off of exploration expenses by individuals and non-resource corporations	Jan. 1, 1982	—	—	—	−125
Extend oil export charge to marine and aviation fuel used in international transport	April 1, 1981	—	+330	+450	+525
Temporary reintroduction of the provision for Multiple-Unit Residential Buildings until end of 1981	Immediate	—	−15	−15	−15
Extend Small Business Development Bond provisions until March 31, 1981	Jan. 1, 1981	—	−50	−50	−50
Reduce excise tax on fortified wines	Immediate	−5	−10	−10	−10
Adjustment of excise taxes and duties on alcohol and tobacco in line with price increases	April 1, 1981	—	+100	+290	+475
Total revenue effect of other tax changes		+5	+35	+40	+45
Total Tax Changes		+225	+3,345	+5,115	+6,235

	Effective Date	Revenue Effect			
		1980/81	1981/82	1982/83	1983/84
(\$ millions)					
Details of Other Tax Changes					
Apply federal sales tax to marginal manufacturing activities	Jan. 1, 1981	—	+25	+30	+35
Changes in federal sales tax on advertising inserts and advertising publications	Immediate	Revenue increase of some \$10 million in a full year			
Extend tax relief for metric scales and metric conversion equipment to Dec. 31, 1983	July 1, 1981	—	Revenue reduction of up to \$3 million in a full year		
Extend extra 4 % write-off for railway track and grading to Dec. 31, 1982	March 31, 1981	—	Revenue reduction of up to \$7 million in a full year		
Increase Investment Tax Credit to 50 % in special incentive areas	Immediate	Revenue reduction depends on response			
Provide for accrual taxation of interest income of corporations	Immediate	Preventive measure. Precise revenue estimates not available			
Provide exemption for travelling allowances of certain part-time employees	1980 Taxation Year	Precise estimates not available			
Allow credit union centrals to flow through dividends to their member credit unions	Immediate	Precise estimates not available			
Extend child tax credit to children adopted in December	1980 Taxation Year	Revenue effect small			
End federal sales tax exemption for fuel used in logging and in testing engines	Immediate	Revenue increase of about \$10 million a year			
Changes in scope of sales tax exemptions provided by reference to Tariff Items	January 1, 1981	Revenue effect small			

Measures Related to the National Energy Program

The Petroleum and Gas Revenue Tax Act

The budget introduces a new tax of 8 per cent on revenue from the production of oil and gas in Canada. The tax will come into effect on January 1, 1981. It will be imposed on net production revenue and on royalties or rentals (other than royalties received by governments) that are computed by reference to the amount or value of production of oil or gas in Canada. The tax will be administered by Revenue Canada-Taxation.

General Application of the Tax

The Act will impose tax under two separate parts.

Part I will apply generally to net revenue from a working interest in a Canadian oil or gas property or to net revenue from processing petroleum to a crude oil stage.

Part II will apply to royalties based on the production in Canada of petroleum and gas.

All production net revenue and royalties will be taxed other than statutory royalties received by federal or provincial governments. The tax will apply to all persons who have revenue or royalties from oil and gas production including charities, pension funds, non-residents, and Crown agencies who may currently be exempt under the Income Tax Act.

Part I—Production Revenue Tax

The tax of 8 per cent under this Part will apply to any person who has income (other than royalties) from the production of petroleum or gas in Canada or from the processing of Canadian petroleum to a stage not beyond the stage of crude oil or its equivalent.

Income from production and processing will generally be computed in accordance with the Income Tax Act but the following special provisions will apply:

- (a) In computing income subject to the tax, no deduction will be allowed for certain amounts such as depletion, depreciation, exploration or development expenses, interest or other financial expenses, inventory and resource allowances, research expenses, and any government royalties, taxes, lease rentals or bonus payments with respect to the production of petroleum or gas.
- (b) Where petroleum is processed beyond the stage of crude oil or its equivalent, there will be a deemed disposition of the petroleum when it reaches the crude oil stage at its fair market value at that time.

The tax will not be imposed on income from transporting or transmitting petroleum or gas, refining crude oil or its equivalent or processing gas.

Provisions relating to the filing of returns, payment of tax, making of instalments and other administrative matters will be similar to corresponding provisions of the Income Tax Act.

Part II—Resource Royalties Tax

The tax of 8 per cent under this Part is imposed on resource royalties. A resource royalty means an amount computed by reference to the amount or value of oil or gas production in Canada after December 31, 1980 and includes any minimum or advance royalty payment but does not include provincial or federal government resource royalties or taxes.

When a resource royalty is paid, the 8-per-cent tax will be withheld by the payor and remitted to the Receiver General before the 15th day of the following month. The recipient of the royalty will accordingly not be required to remit any tax or file a return in respect of the royalty received.

Any recipient of a resource royalty on which tax has been withheld who is required to pay to another person a portion of the royalty (referred to as a payout) will be required to withhold 8 per cent of the amount of the payout. However, he will not be required to remit the amount withheld to the Receiver General as the appropriate tax would already have been remitted on the entire amount by the first person who makes a royalty payment.

Taxes imposed under this Act will not be deductible for income tax purposes.

Natural Gas and Gas Liquids Tax

A new tax will be imposed under the Excise Tax Act on all natural gas and gas liquids produced in Canada. While the tax will generally apply to distributors of

natural gas on their acquisitions of gas for resale to consumers, the purchase and sale arrangements in the industry take a variety of forms and various provisions will thus be necessary in the legislation to deal with them. Specifically:

- i) In the case of marketable pipeline gas acquired by distributors for resale to consumers in Canada, the tax will be imposed upon distributors when they acquire gas and will be collected from them.
- ii) In the case of sales of marketable pipeline gas by producers, pipeline companies or other gas brokers directly to consumers, the tax will be imposed on the consumer and collected by the seller on behalf of the government. This type of direct sale is often made to an industrial user.
- iii) Sales of marketable pipeline gas outside Canada will be taxable in the hands of the person who exports the gas.
- iv) Natural gas liquids, which are ethane, propane, and butanes, will be taxed when they are first removed, following production, from a gas processing or reprocessing plant. The operator of the plant will be required to collect the tax on behalf of the government. The tax will not apply to such liquids produced from oil.

The tax will initially be imposed at a rate equivalent to 30 cents per thousand cubic feet (mcf) of natural gas and will rise to the equivalent of 75 cents per mcf by January 1, 1983. The exact rates of tax on various products will be as set out below.

Tax Rates

Period	Marketable Pipeline Gas	Natural Gas Liquids*		
		Ethane	Propane	Butanes
	\$ per gigajoule	(\$ per cubic metre)		
Nov. 1/80—June 30/81	0.28	5.18	7.11	7.93
July 1/81—Dec. 31/81	0.42	7.76	10.66	11.90
Jan. 1/82—Dec. 31/82	0.56	10.35	14.22	15.86
Jan. 1/83 and after	0.70	12.94	17.77	19.83

*For mixtures of these products the rate will be based on the rates applicable to the components and the proportion of each component in the mixture.

The tax will come into effect on November 1, 1980 for sales in Canada and on February 1, 1981 for sales outside Canada.

The persons who are required to collect and remit the tax to the government will be licensed under the Excise Tax Act by the Minister of National Revenue, who will be responsible for the administration of the tax. The licensees will remit tax

each month and will be subject to other administration and enforcement provisions of the Excise Tax Act. Operators of gas wells, operators of gas processing or reprocessing plants, distributors of natural gas, and other persons who are required to obtain licenses should contact the District Office of Revenue Canada-Customs and Excise in their area. Full details of the tax are given in the Notices of Ways and Means Motions.

The tax will raise some \$1,285 million in the first full fiscal year it is in effect.

The Blended Pricing System

Since the 1973-1974 round of OPEC price increases, the price of oil produced in Canada has been controlled through a series of federal-provincial agreements. In 1973, the federal government adopted, with the concurrence of First Ministers, a "one-price" policy for oil in Canada subject to the cost of transportation. It was also agreed that wellhead prices should, over time, rise in regular stages. At present, the average wellhead price of Canadian crude (\$16.75 per barrel) is well below the cost of imported oil (about \$38 per barrel).

As all regions in Canada do not have access to domestic oil, the Oil Import Compensation Program was established to provide refiners processing imported oil with a subsidy (now about \$20 per barrel) sufficient to reduce their crude costs to the same level as refiners using Canadian oil. The program has been funded by the federal treasury, and its cost is, therefore, borne by the Canadian taxpayer.

To encourage the development and production of synthetic oil, the federal government has allowed the output of tar sands plants (Suncor and Syncrude) to be sold at the world price. Refiners who purchase synthetic crude have received an amount equivalent to import compensation (i.e. about \$20 per barrel). This program has been financed by a levy, the so-called "Syncrude levy" (now \$1.75 per barrel), imposed on all Canadian refiners. The refiners pass on the costs of this levy to consumers in the form of higher prices for petroleum products.

Effective immediately a number of changes in the pricing system will be introduced so as to implement a blended pricing regime for oil. A new schedule of prices for domestic oil production, both conventional and non-conventional, will be established, and a mechanism put in place to blend the costs of oil from different sources, including imports, into a weighted-average price to consumers. When the system is fully phased in, the crude cost to all refineries will be a "blended price" consisting of:

- (a) the wellhead price of domestic conventional oil, plus transportation charges; and
- (b) the Petroleum Compensation Charge (in essence an expanded "Syncrude levy") set at a level sufficient to cover the costs of compensating refiners using imported oil, synthetic crude, and other categories of high-cost domestic oil such as tertiary oil and upgraded heavy oil.

The new regime will be phased in so that the increase in the wellhead price plus the import component of the Petroleum Compensation Charge will be less than \$4 per barrel in 1980. In the three subsequent years the increase in the wellhead price and in the compensation charge will total \$4.50 per barrel per year. The result will be to shift the burden of maintaining the oil import compensation program from the taxpayer to oil consumers.

Depletion Allowances — Oil and Gas

As part of the National Energy Program the provisions that relate to depletion allowances are to be modified, for oil and gas exploration and development activities, effective January 1, 1981. Depletion and other incentive deductions have reduced the effective federal tax rate in the oil and gas sector to some 10-12 per cent. These incentives have primarily benefitted large established corporations which are generally foreign-owned or controlled. They have been of little use to the smaller Canadian-owned corporations which do not have sufficient income to benefit from tax incentives. The National Energy Program provides a new incentive in the form of direct incentive payments for exploration and development. This new system will provide important support for oil and gas exploration and development, particularly for corporations that are not in a taxable position. The rates of incentive payment will be higher for Canadian-owned firms and accordingly will promote Canadian ownership. This new system will significantly reduce the need for the tax-based incentives and as a result depletion allowances for the oil and gas sector are to be modified as follows.

Individuals

Individuals will not be eligible to earn depletion after 1980. Canadian individuals will instead receive grants of 80 per cent of their costs of exploration on Canada lands, which comprise the area north of the 60th parallel and offshore, and 35 per cent of their costs of exploration elsewhere in Canada.

Previously individuals earned depletion at the rate of \$1 for every \$3 spent on exploration.

Corporations

Expenses for exploration on Canada lands and development expenses for prescribed projects eligible for incentive prices — enhanced recovery, oil sands and heavy oil projects — will continue to earn depletion at the rate of \$1 for every \$3 of eligible expenditures. Eligible expenditures for this purpose are reduced by related grants.

Earned depletion will be phased out for exploration elsewhere in Canada. Depletion will be earned at the rate of 33 ⅓ per cent of eligible expenditures for 1981, 20 per cent for 1982 and 10 per cent for 1983. Thereafter such

expenditures will not earn depletion. Eligible expenditures are again net of grants.

Development expenses for projects that do not qualify for incentive prices will not earn depletion after 1980.

Supplementary Depletion

The supplementary depletion currently earned at the rate of 50 per cent of the cost of enhanced oil recovery machinery and equipment and $33\frac{1}{3}$ per cent of the cost of "bituminous sands equipment", deductible up to a maximum of 50 per cent of total income, will continue until the end of 1980. After 1980 such expenditures will earn depletion at the rate of $33\frac{1}{3}$ per cent providing they are part of a prescribed project entitled to incentive prices. Machinery and equipment acquired for a facility to upgrade heavy oil to a crude oil equivalent will also earn depletion at a $33\frac{1}{3}$ per cent rate.

All depletion earned after 1980 will be deductible up to a maximum of 25 per cent of resource income.

The above changes apply to the oil and gas sector only and not to the mining sector.

Depletion Allowance—Mining and Oil and Gas

After 1980, administrative and other indirect expenses that are not principally attributable to exploration or development activities, and charges by related persons for property rentals or services related to exploration or development to the extent they exceed the direct costs related thereto, will not earn depletion. In addition, these amounts will reduce the amount of "resource profits" for the purpose of determining the resource allowance.

Government grants and assistance related to exploration or development activities will reduce expenditures for the purpose of computing earned depletion.

Table 1 shows the current and proposed structure of the depletion allowance. It also provides information on the rates of incentive grants that will be made available to individuals and corporations under the new system. Unlike the depletion allowance, the rates of incentive grants depend upon the degree of Canadian ownership of the recipient.

Table 1

Depletion Allowances and Incentive Payments for Oil and Gas Exploration and Development

						Major Projects Receiving Incentive Prices	
	Conventional Areas		Canada Lands		Development	Enhanced Recovery Machinery and Equipment	Bituminous Sands Equipment
	Exploration	Development	Exploration	Development			
(percentage of qualifying expenditures)							
Current System of Depletion Allowances							
Individuals and corporations	33⅓	33⅓	33⅓	33⅓	33⅓	50	33⅓
Proposed System of Incentive Payments and Depletion							
<i>Rate of depletion allowance for corporations</i>							
1981	33⅓	0	33⅓	0	33⅓	33⅓	33⅓
1982	20	0	33⅓	0	33⅓	33⅓	33⅓
1983	10	0	33⅓	0	33⅓	33⅓	33⅓
1984 and after	0	0	33⅓	0	33⅓	33⅓	33⅓
For individuals	Depletion no longer earned by individuals as of 1981						
<i>Rate of incentive payment for individuals and corporations at least 75 % Canadian-owned*, 1981 and after</i>							
	35	20	80	20	20	20	20
<i>For corporations 50–75 % Canadian-owned*</i>							
1981	0	0	35	0	0	0	0
1982	10	10	45	10	10	10	10
1983	10	10	45	10	10	10	10
1984	15	10	50	10	10	10	10
<i>For corporations under 50 % Canadian-owned, 1981 and after</i>							
	0	0	25	0	0	0	0

*To qualify for incentive payments, corporations with 50 per cent or more Canadian ownership must also be Canadian controlled.

Table 2 provides information on the net after-tax cost of exploration under the current and the proposed system for individuals and corporations. The new system is of significant benefit to individuals and Canadian corporations with small or no tax liability.

Table 2

Net After-Tax Cost of a \$100 Investment in Oil and Gas Exploration

Type of Investor	Frontier Regions		Western Canada	
	Current	Proposed	Current	Proposed
(dollars)				
Individual without resource income				
40 % tax rate	60	12	60	39
50 % tax rate	50	10	50	32.5
60 % tax rate	40	8	40	26
Non-taxable Canadian corporation	100	20	100	65
Taxable Canadian corporation	37.3	7.5	37.3	34.5
Taxable foreign-owned corporation	37.3	28.0	37.3	53

NOTE: The provincial corporate tax rate is assumed to be 11 per cent. No account is taken of various provincial exploration incentives. Net costs are defined to be the gross cost of investment (\$100) less the reduction in tax resulting from the immediate deductibility of exploration costs and from depletion allowances, where applicable, and less the value of incentive payments receivable. Calculations under the proposed system assume that all changes in depletion allowances and incentive payments are fully phased in. Canadian corporations are assumed to be at least 75-per-cent Canadian owned, and Canadian controlled. Foreign corporations are assumed to be under 50-per-cent Canadian owned.

Exploration and Development Expenses

A number of changes are proposed to the provisions relating to mining and oil and gas exploration and development expenses.

Individuals and non-principal-business corporations—those whose principal business is other than mining, processing ores, producing or refining petroleum products or operating a pipeline—are currently permitted an immediate deduction of Canada exploration expenses incurred after May 25, 1976 and before 1982. It is proposed to extend this provision to expenses incurred in 1982 and subsequent years. This will ensure that non-resource corporations and individuals investing in drilling funds will continue to obtain the benefit of an immediate 100-per-cent write-off of Canadian exploration costs.

The amounts which may be deducted for tax purposes in respect of Canadian exploration expense and Canadian development expense will generally be reduced by the amount of any government grants, subsidies or other assistance payable in respect of any exploration or development activities carried out after 1980.

Canadian exploration expense will exclude drilling and related costs incurred after 1980 other than costs incurred in respect of an oil or gas well drilled in an area where a commercial accumulation of oil or gas was not previously known to exist and then only if the well is abandoned within 12 months of its completion or if it is the first well in the area capable of production in commercial quantities. Costs incurred in drilling other wells will qualify as Canadian development expenses.

Amounts paid after October 28, 1980 for exploration and development expenses as rent or for services will be deductible in a taxation year only to the extent the payment relates to the use of property or to services rendered before the end of the year.

Upgrading of Heavy Oil

The processing of heavy oil in upgrading plants to a stage of crude oil or its equivalent will now be treated as a resource activity rather than as manufacturing and processing. As a consequence, income from such an operation will be considered to be "resource profits" eligible for the 25-per-cent resource allowance. This change will reduce the effective federal corporate income tax on such income to 27 per cent from the 30-per-cent tax rate that applies to manufacturing. Machinery and equipment used in an upgrading plant will be written off at 30 per cent per year on a declining balance basis, rather than the two-year write-off applicable to manufacturing machinery and equipment, but will be eligible to earn depletion.

Oil Export Charge

At present, the export charge on crude oil captures, for the federal government, the full difference between the domestic price and the Canadian export price. The bulk of crude now exported is heavy oil which the domestic refining industry does not have the capacity to use. It is, therefore, surplus to Canadian needs. The National Energy Program does, however, incorporate measures to increase the use of heavy crude domestically, and it is expected that exports will be phased out by the mid-1980s.

Effective November 1, 1980, one-half of federal receipts from the export charge on crude oil will be paid to the producing provinces, Alberta and Saskatchewan. The cost to the federal government is expected to be about \$70 million in this fiscal year, \$370 million in 1981/82 and \$420 million in 1982/83.

Marine Bunkers and Aviation Fuel

The Minister of Energy, Mines and Resources will be taking measures to ensure that marine and aviation fuel used in international transportation is not sold at the subsidized price paid by domestic consumers in Canada.

At present, Canadian carriers pay domestic prices, on both domestic and international routes. The treatment of foreign carriers depends on whether they refuel in a region supplied by imported crude oil or domestic oil. East of the Ottawa Valley our existing policy requires that subsidies under the Oil Import Compensation Program (OICP) be repaid on bunkers and aviation fuel produced from imported crude oil and sold to foreign carriers. West of the Ottawa Valley, which is supplied by domestic oil (and where the compensation program does not apply), marine and aviation fuel is sold to foreign carriers at the domestic price.

The net result is a pricing anomaly and subsidization of international transportation at the expense of the federal government.

To deal with these problems, the following steps will be taken:

- (a) *West of the Ottawa Valley*, the charge now levied on other petroleum product exports will be extended to sales of aviation and marine bunkers to foreign carriers and to domestic carriers on international routes. This will require amendments to the Petroleum Administration Act and the National Energy Board Act.
- (b) *East of the Ottawa Valley*, the recovery of the subsidy under the Oil Import Compensation Program, now applied to foreign carriers only, will be extended to domestic carriers on international routes. This will be accomplished by amendments to the Oil Import Compensation Regulations.

The proposed measures will ensure that aviation and marine fuel bunkers for international use are sold at world prices, and that the federal government is able to recover the difference between prices of domestic and imported crude oil. In addition, these changes will remove the existing regional discrepancy in the treatment of foreign carriers.

To allow time for the marine and aviation industries to adjust to the changes, the export charges and related modifications to the compensation program will not be effective until April 1, 1981.

Tax Indexing in 1981

Since 1974, personal exemptions and tax bracket limits have been increased each year in line with the consumer price index (CPI). Indexing has also applied to the refundable child tax credit since its introduction in 1978. The indexing of personal exemptions and tax brackets eliminates the tax increases that would otherwise arise from inflation interacting with a progressive tax system. Indexing acts to ensure that taxpayers are not pushed into higher tax brackets by increases in income that merely keep pace with inflation. Indexing the refundable child tax credit maintains its real value in the face of inflation.

The indexing adjustment for each year is based on the average annual increase in the CPI for the 12-month period ending in September of the previous year. For the 1981 taxation year, personal exemptions, tax brackets and the refundable child tax credit will rise by 9.8 per cent. Tax indexing in 1981 will raise personal exemptions as follows:

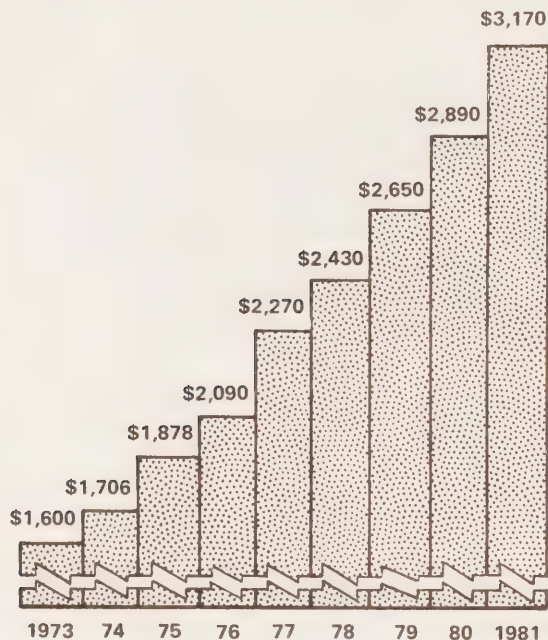
	1980 Levels	1981 Levels	Increase
		(dollars)	
Basic personal exemption	2,890	3,170	280
Married exemption.....	2,530	2,780	250
Exemption for dependants under age 18	540	590	50
Exemption for dependants age 18 or over	990	1,090	100
Age exemption.....	1,810	1,980	170
Deduction for the blind and disabled.....	1,810	1,980	170

The increase in exemptions since indexing began in 1974 is shown graphically in the chart.

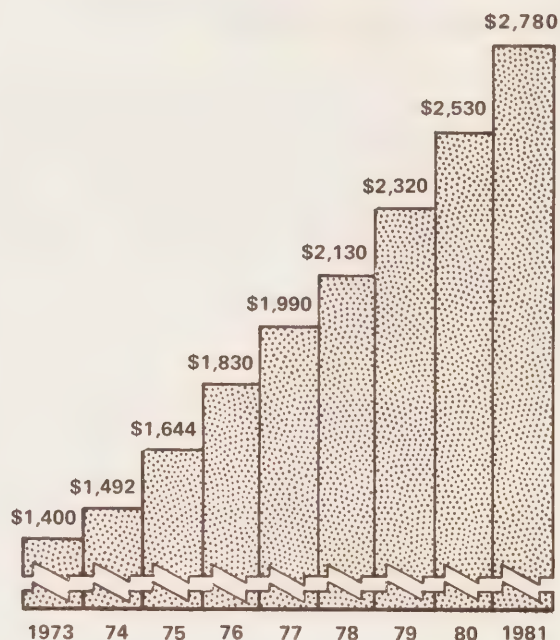
Table 1 shows the new federal income tax schedule for the 1981 taxation year.

INCREASES IN VARIOUS EXEMPTIONS AND DEDUCTIONS AS A RESULT OF INDEXING, 1973 – 1981

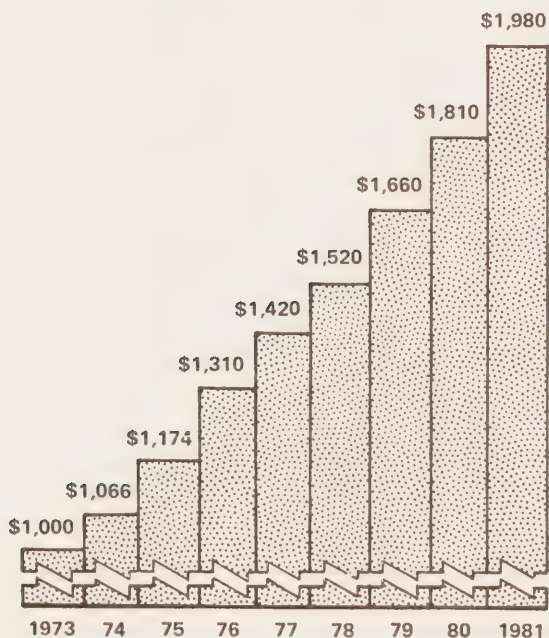
BASIC PERSONAL EXEMPTION



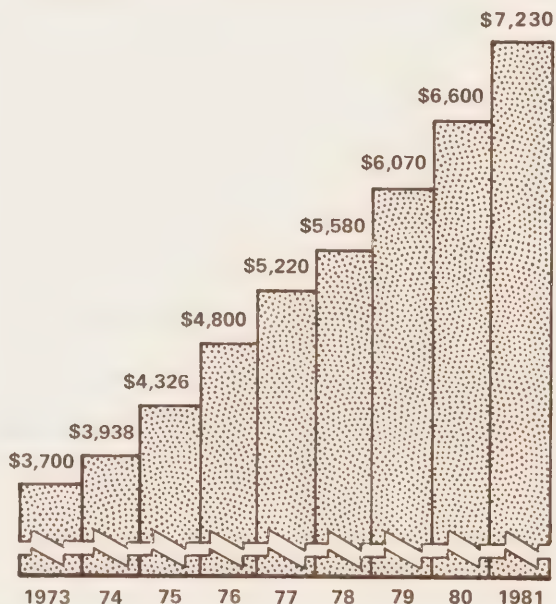
MARRIED OR EQUIVALENT EXEMPTION



AGE EXEMPTION



EXEMPTIONS APPLICABLE TO A MARRIED COUPLE WITH TWO DEPENDANTS UNDER AGE 18*



*This includes the basic personal exemption, the married exemption, the standard \$100 deduction in respect of medical and charitable contributions and the exemption applicable to children under age 18 in 1981 and 1980 and under the age of 17 in 1979 and under the age of 16 for the preceding years. No account is taken of other exemptions and deductions applicable to the family such as the employment expense deduction of 3 percent of wage and salary income to a maximum of \$500 or the deductions in respect of CPP/QPP and UI contributions.

Table 1

**1981 Federal Income Tax Rates
With Additional Indexing of 9.8 per cent**

Taxable Income		Tax	
\$992 or less		6 %	
In excess of			
\$ 992	\$ 59	+	16 % on next \$ 991
\$ 1,983	\$ 218	+	17 % on next \$ 1,983
\$ 3,966	\$ 555	+	18 % on next \$ 1,983
\$ 5,949	\$ 912	+	19 % on next \$ 3,966
\$ 9,915	\$ 1,666	+	21 % on next \$ 3,966
\$ 13,881	\$ 2,499	+	23 % on next \$ 3,966
\$ 17,847	\$ 3,411	+	25 % on next \$ 3,966
\$ 21,813	\$ 4,402	+	28 % on next \$ 5,949
\$ 27,762	\$ 6,068	+	32 % on next \$ 19,830
\$ 47,592	\$12,414	+	36 % on next \$ 29,745
\$ 77,337	\$23,122	+	39 % on next \$ 41,643
\$ 118,980	\$39,363	+	43 % on the rest

The amount of the refundable child tax credit for the 1981 taxation year will rise from \$238 to \$261 per child. The threshold family income level up to which full child tax credit benefits are paid will rise from \$21,380 to \$23,470. This increase will preserve the real value of the refundable child tax credit.

Savings for Typical Taxpayers

The benefits of indexing for typical taxpayers are shown in Table 2. It shows that all taxpayers benefit from indexing. While the dollar amounts of tax savings increase with income, the percentage tax savings are more significant for lower income groups.

Table 2

Federal and Provincial Tax Saving in 1981 as a Result of Indexing

Earned Income	1981 Federal and Provincial Tax		Tax Savings	
	Without 1981 Indexing	With 1981 Indexing	Amount	Per cent
\$	\$	\$	\$	
Single taxpayer—no dependants				
5,000	80	57	23	28.8
10,000	1,259	1,154	105	8.3
15,000	2,595	2,458	137	5.3
20,000	4,108	3,937	171	4.2
25,000	5,832	5,566	266	4.6
30,000	7,776	7,410	366	4.7
50,000	17,144	16,502	642	3.7
100,000	44,167	43,106	1,061	2.4
Married taxpayer—two dependants under age 18				
5,000	—476	—522	46	—
10,000	—14	—230	216	—
15,000	1,232	984	248	20.1
20,000	2,690	2,401	289	10.7
25,000	4,444	3,970	474	10.7
30,000	6,507	5,912	595	9.1
50,000	15,593	14,942	651	4.2
100,000	42,464	41,205	1,259	3.0

Tax savings include those arising from indexing of exemptions, tax bracket limits and the refundable child tax credit. Negative amounts of tax represent a payment of the refundable child tax credit.

Taxpayers are assumed to be under age 65 and to receive earned income. Family allowance payments are added to earned income in calculating tax liability where applicable. In addition to personal exemptions, the employment expense deduction of 3 per cent of wage and salary income to a maximum of \$500 and CPP/QPP and UI contributions, calculated at 1981 rates, are deducted in computing tax. Taxpayers are assumed to take the optional standard deduction of \$100 in respect of medical expenses and charitable contributions. No account is taken of other potential deductions such as child care expenses or contributions to private pension plans. For purposes of computing child tax credit benefits, all income is assumed to accrue to one spouse.

The provincial tax is calculated at a standard rate of 44.0 per cent of federal basic tax. As rates of provincial tax vary from province to province, taxpayers in some provinces will experience tax savings that differ from those given above. No provision is made in the calculations for any provincial tax cuts or tax credits.

Revenue Impact

The additional indexing of exemptions and tax brackets by 9.8 per cent will reduce federal revenues by some \$1,450 million for the 1981 taxation year. Revenue of the provinces under the tax collection agreements will be reduced by some \$550 million.

The indexing of the child tax credit will reduce federal revenues by \$130 million for the 1981 taxation year. The total federal revenue loss from 1981 indexing is thus some \$1,580 million. Indexing in 1981 will remove 275,000 Canadians from the federal tax rolls. The current-year federal tax savings to individuals, associated with the cumulative increase in exemptions and tax brackets that has occurred since the inception of indexing in 1974, amounts to some \$11 billion. The cumulative federal cost in 1981 of indexing the refundable child tax credit since the beginning in 1978 is some \$700 million. Indexing of the refundable child tax credit does not affect provincial revenues.

Distribution of Aggregate Indexing Savings

Table 3 provides a distribution by income class of aggregate federal and provincial tax savings to individuals from indexing exemptions and tax brackets in 1981. Comparing the share of benefits to the share of federal and provincial tax, taxpayers with incomes under \$20,000 receive 36.9 per cent of indexing benefits while they contribute only 25.1 per cent of tax. For taxpayers with incomes above \$20,000 the share in indexing benefits is less than their share in taxes payable. The benefits of indexing the child tax credit accrue mostly to families earning less than \$25,000. Their distribution is not shown in the table.

Table 3

Distribution of Aggregate Federal and Provincial Tax Savings from 1981 Indexing of Exemptions and Tax Brackets*

Individual Income Level	Savings in Federal and Provincial Tax from 1981 Indexing		Share in Federal and Provincial Tax
	Amount	Share in Total	
\$	\$ millions	%	%
Under 10,000	182	9.1	2.6
10,000 – 20,000	555	27.8	22.5
20,000 – 30,000	548	27.4	29.7
30,000 – 50,000	494	24.7	25.8
50,000 – 100,000	164	8.2	11.8
100,000 and over	57	2.8	7.6
Total	2,000	100.0	100.0

*Figures do not include the indexing of the Child Tax Credit.

Revenue Canada Taxation, will shortly distribute new tax withholding tables which reflect these changes. Taxpayers subject to tax withholding by employers should thus start to benefit in January, 1981 from the increased exemptions and the wider tax brackets.

Other Personal Tax Provisions

Child Tax Credit

Eligibility rules for the child tax credit will be changed to ensure that parents who adopt or obtain custody of a child in December of a year will be eligible for a credit in respect of the child in filing the tax return for that year. As a result, adopted children will be treated in the same way as children who are born or become Canadian residents in December. This change is effective for tax returns for the 1980 and subsequent taxation years.

In addition, a technical amendment will ensure that the child tax credit may only be claimed once by an individual who files more than one return for the same calendar year.

Energy Conversion Grants

Grants will be provided under the National Energy Program to assist individuals and small firms in the conversion off-oil. As is the case with grants under the Canadian Home Insulation Program, an amendment is proposed to the tax law to ensure that these energy conversion grants will be included in the income of the beneficiary. In the case of a married person the grant will be taxable to the spouse with the higher income.

Employee Loans

Currently the benefit derived by an employee on most low-interest loans received from his employer is taxable. Under the present rules, an employee who has received such a loan is treated as having received a taxable benefit in any year if the interest rate on the loan for the year is less than the prescribed rate for that year. For 1980, the prescribed rate is 11 per cent. This means that in times of rising interest rates an employee may be treated as realizing a taxable benefit even though the rates and terms on his loan when it was issued were comparable to those on loans made by his employer to the general public. To avoid this result, the taxable benefit on such loans will be determined by reference to the prescribed rate for the year in which the interest rate on the loan was established. This will ensure that employees of financial institutions who receive loans from their employer at the ordinary rates available to the public will not be treated as having received a taxable benefit.

In addition, the current tax exemption for benefits on certain low-interest housing loans made to help existing employees to relocate will be extended to cover similar relocation loans made to new employees.

These changes will be effective for the 1980 and subsequent taxation years.

Pension Contributions by Employers

Currently, contributions by employers to pension plans in respect of the current services of employees are tax deductible up to \$3,500 per employee. If contributions required under a defined benefit plan exceed this limit, the excess is not deductible as a current service contribution. The excess can, however, be contributed in the next year and deducted for tax purposes as a past-service contribution. Certain provinces are changing their pension legislation to require that full current-service contributions by employers to such plans be made in the current year. To accommodate these changes, the budget removes the existing dollar limits on contributions to defined benefit pension plans. Contributions after 1980 will be deductible without limit if they are based on the recommendation of a qualified actuary and are approved by the Minister of National Revenue. As a result, employers will continue to obtain a full deduction for such contributions.

Travelling Allowances for Part-Time Employees

Travelling allowances or reimbursements of travel expenses for part-time employees will be made exempt from tax in certain circumstances, effective in 1980 and subsequent tax years. This will generally parallel the tax treatment of full-time employees for travel undertaken in the ordinary course of their employment. The new exemption will apply to part-time employees working at least 50 miles away from both their residence and their principal work location. It will be of particular assistance in facilitating the recruiting of part-time lecturers by universities and other educational institutions located outside the major metropolitan areas.

Pension Benefits of Non-Residents

The present law provides an exemption from the non-resident withholding tax on pension benefits paid from Canada in all cases where the payment is attributable to services rendered by an employee in a year in which he was neither resident nor employed in Canada. It is proposed to extend this exemption to pensions in respect of services of non-resident employees who may be required to perform occasional duties in Canada.

Overseas Canadian Forces School Staff

The Income Tax Act provides that certain employees who have ceased to be resident in Canada are nevertheless deemed to be employed in Canada. This tax treatment applies to teachers on loan from Canadian school boards to the Department of National Defence to teach overseas. Since these teachers are not treated as residents of Canada for tax purposes, they are denied certain tax benefits and allowances. An amendment, effective this year, will enable these teachers to file their tax returns as residents of Canada.

Other Corporate Provisions

Investment Tax Credit

New 50-per-cent Credit

The budget proposes to enrich the investment tax credit for new capital investments made in selected incentive regions after today and before 1986. The credit will apply to investments in new plant and equipment for manufacturing or processing as defined under the Regional Development Incentives Act. These investments will be entitled to a 50-per-cent investment tax credit. This compares with the existing investment tax credit for new capital investments of 7, 10 or 20 per cent, depending on the region where the investment is made. The qualifying regions, which will cover approximately 5 per cent of the population, will be determined on the basis of criteria such as high unemployment and low income levels. The larger population centres will not be included. This is a powerful incentive for investment in the poorer regions of the country.

Detailed information on this program will be made available by the Minister of Regional Economic Expansion, who will be responsible for certification of eligible investments under the program.

Other Technical Changes

A change, consistent with other energy measures, is also proposed to reduce the cost of property eligible for investment tax credit by any related grants or other assistance received after 1980 in respect of resource activities.

As well, two technical changes will be made to the investment tax credit. Under the current law, interest charges on money borrowed to acquire a property can be added to the cost of the property. The law will be amended to exclude interest from the costs that qualify for the credit. Second, a change will ensure that the portion of the 7-per-cent tax credit for transportation equipment claimed in any year reduces the balance that can be carried forward to be claimed in future years.

Interest Income

Proper financial accounting requires that income be recorded in the period in which it is earned. In the case of interest income, this implies the use of the accrual method of income determination. For tax purposes, most corporations and other business entities determine interest income on the accrual basis but some have opted to follow a different practice which has the effect of deferring taxes for interest accrued but not received. An amendment, effective for taxation years beginning after October 28, 1980 will require all corporations and partnerships and certain trusts to report interest income on the accrual method in accordance with generally accepted accounting principles. The change will not affect banks and other financial institutions since they are already specifically required to use the accrual basis for tax purposes.

Corporate Tax Instalments

Corporations are currently required to pay monthly tax instalments based on either their taxes paid for the previous year or an estimate of their current-year tax. Under the existing tax law, the appropriate base upon which a corporation is required to calculate its tax instalments may be reduced or eliminated where the corporation undergoes certain corporate reorganizations such as amalgamations, winding-ups and certain asset transfers. Short fiscal years can also serve to reduce the corporate tax instalment base. It is possible for corporations to use these techniques primarily for the purpose of postponing corporate tax instalments. Changes will be made to the Income Tax Act and regulations to ensure that appropriate instalment payments are required.

Three changes are proposed. First, the regulations will require the instalment base for a preceding taxation year of less than 12 months to be increased to the 12-month equivalent. This adjustment of the base will generally be determined by applying an appropriate multiple to the tax payable for that year. Second, the instalment base in respect of a preceding fiscal period of less than six months' duration will be the greater of the adjusted base for that period or the adjusted base for the next preceding period of more than six months. These two changes will be effective for taxation years commencing after October 28, 1980. Third, the adjusted instalment base of certain predecessor and other corporations will be included in the instalment base of the relevant corporation. For example, the combined adjusted instalment bases of predecessor corporations will be assigned to the new corporation formed on an amalgamation. This change will apply to amalgamations effected after October 28, 1980 and to other corporate reorganizations after the law is enacted.

Small Business Development Bond

The Small Business Development Bond (SBDB) measure, proposed in the April 21, 1980 Notice of Ways and Means Motion, was designed to reduce the interest costs of qualifying small business corporations by enabling them to obtain after-tax financing for a period of up to five years on a maximum of

\$500,000 of qualifying debt issued after December 11, 1979 and before 1981. Since banks and other financial institutions incur no tax liability on interest received in respect of such obligations, savings of up to 50 per cent on interest costs can be achieved by borrowers.

The deadline for issuance of Small Business Development Bonds will be extended beyond the end of this year to March 31, 1981. Eligible small business corporations will therefore be able to negotiate this favourable form of financing for an additional three months. The extension is provided in recognition of the delay in releasing the legislative details of the proposed measure and the fact that certain major lenders were reluctant to commence negotiations of SBDB loans until after the draft income tax amendments were published in August.

Small Business Deduction

Technical amendments are proposed to better define the scope of the small business deduction—the special low tax rate for Canadian active business income of small corporations. Certain management service corporations now are not allowed the low tax rate. One proposal will ensure that these corporations cannot qualify for the low rate through the use of an intermediary holding corporation. Another will ensure that small credit unions are not denied the small business tax rate. Other technical amendments of a clarifying nature are detailed in the Notice of Ways and Means Motion.

Credit Unions

The budget proposes important changes in the tax rules affecting credit unions. Currently, amounts received by a credit union central as dividends or capital gains and distributed to its member credit unions are fully taxable to the member credit union. If the member had, however, invested directly rather than through a central, any dividends it received and one-half of its capital gains would not have been taxable. A change is proposed to ensure that member credit unions are not taxable on their allocations of dividends and one-half of capital gains from credit union centrals. This change will facilitate the pooling of credit union funds in centrals for major investments in Canadian equities.

Another important change will allow credit unions to invest in certain securities such as bankers' acceptances and still qualify as credit unions for tax purposes. Various other relieving changes are also proposed to harmonize the tax rules applicable to credit unions. These changes are generally effective as of October 28, 1980.

Depreciation of Railway Track

In March, 1977, the government doubled the rate of depreciation from 4 to 8 per cent on new railway track and related property acquired before

April 1, 1980. This assisted in the expansion of rail transport facilities particularly for the movement of grain and coal in Western Canada. To encourage additional improvements in rail capacity, the budget proposes to extend this incentive depreciation measure to the end of 1982. This incentive supplements two other special tax incentives for railways which were introduced in 1978: the special 6-per-cent additional capital cost allowance for railway equipment and the 7-per-cent investment tax credit for transportation equipment.

Multiple-Unit Residential Buildings

In order to help reduce shortages of rental accommodation and provide a needed stimulus to the construction industry, the tax incentive for multiple-unit residential buildings (MURBs), which expired on December 31, 1979 will be reintroduced effective for construction starts after October 28, 1980 and before 1982, as certified by Canada Mortgage and Housing Corporation (CMHC). The MURB tax incentive permits capital cost allowances on eligible rental buildings to be used as a shelter from tax on income from other sources. This measure will reduce federal revenues by some \$15 million in the first full year of its application.

Bank Reserves

The tax law allows banks to claim reserves in respect of bad or doubtful debts and other contingencies. However, the current rules allow the tax deduction only in the year in which the reserves are booked on the companies' financial statements. A proposed amendment will permit the claiming of these reserves for tax purposes in subsequent years. In other words, the time of claim of such reserves for financial and tax purposes will no longer have to be the same. This will ensure that banks receive tax treatment with respect to their reserves similar to other taxpayers.

Partnership Interests

Amendments are proposed to remove certain technical deficiencies in the rules for computing the adjusted cost base of a partnership interest. This is the base against which any capital gain or loss is measured when a partner disposes of his partnership interest. Specifically, for cost base computations after October 28, 1980, adjustments are proposed to recognize non-taxable grants received by a partnership in respect of resource activities, resource allowances and inventory allowances afforded to a partnership, and certain other amounts, such as non-deductible taxes and royalties. These technical amendments will ensure that a partner's cost of his partnership interest more closely approximates the underlying tax cost of the partnership property.

Partnership Elections

Certain transfers of property between a partner and his partnership are eligible for a tax deferral provided that an election is filed with Revenue Canada. A relieving amendment applicable to such elections that are required after 1977 will extend the present one-year deadline for late-filing to three years. A related amendment increases the maximum late-filing penalty from \$2,500 to \$4,000.

Sale of Property by Non-Residents

A change is proposed to ensure an effective collection of tax payable by non-residents in respect of recaptured depreciation and proceeds on the sale of resource properties. The proposal involves a broadening of the existing withholding and clearance certificate procedure for the collection of tax payable on the disposition by non-residents of certain taxable Canadian properties.

Short-Form Amalgamations

Two relieving technical amendments are proposed relating to short-form amalgamations, which are a simple form of amalgamation provided under corporate law. One change will ensure that the tax-free rollover treatment generally provided on amalgamations will not be disallowed on such an amalgamation simply because a wholly-owned subsidiary was not directly owned by its parent but was instead 100-per-cent owned through other group companies. Another amendment proposes that the general restrictions on the deduction of certain resource expenses following the amalgamation of a parent and its wholly-owned subsidiary be relaxed to allow the exploration and development expenses of the parent company to be deducted by the new corporation.

Other Sales and Excise Tax Provisions

Alcohol and Tobacco Products

The Ways and Means Motion of April 21, 1980 introduced various increases in excise levies on alcoholic beverages. Specifically, the rate of tax on wines with an alcoholic content of more than 14 per cent was increased from 55 cents to \$3.00 per gallon. Effective immediately these wines will now be taxed the same as table wines with alcoholic content of more than 7 per cent, at the rate of \$1.25 per gallon.

The excise taxes and duties on alcoholic beverages and tobacco products are currently levied as specific amounts per unit of product. Unlike general sales and excise taxes which are imposed as a percentage of the product price, the yield of the specific levies does not increase in line with increases in the value of the product. Rather, periodic adjustments are required to be made in the rates of tax.

To eliminate these adjustments and maintain the real value of the tax, the budget proposes that the specific excise taxes and duties on alcoholic beverages and tobacco each be increased automatically in line with increases in their retail prices. The first adjustments will be effective April 1, 1981. They will be based on increases in the indices of selling prices of alcoholic beverages and tobacco products, as published by Statistics Canada, for the 12-month period ending December 31, 1980 over their values for the 12-month period ending September 30, 1980. Thereafter, changes will be made quarterly. The changes are expected to raise some \$100 million in revenues in the first full year.

Marginal Manufacturing

The Excise Tax Act imposes the 9-per-cent federal sales tax on manufactured goods, whether produced domestically or imported. The Act, however, does not provide a definition of manufacturing and as a result difficulties arise in the application of the tax in numerous borderline cases such as assembling, cutting to size, blending or mixing, and packaging of goods. The value added in such marginal manufacturing activities, if performed by other than the original manufacturer, is not currently subject to the federal sales tax. For example, firms who only cut large rolls of aluminum foil into small household-size rolls, or package nuts and bolts into consumer-size packages, or assemble toys, are not considered to be manufacturers for federal sales tax purposes. This gives rise to two undesirable consequences. First, it discriminates against manufacturers who perform these activities themselves, as opposed to others who sell their goods in bulk or in unassembled or unpackaged form. Second, it puts domestic

producers at a competitive disadvantage relative to importers, as the practice of marginal manufacturing is more prevalent in the case of imported goods. Distributors frequently import goods in large quantities in semi-finished or unassembled form and then finish and package them in Canada. Substantial differences in tax occur between competitive domestic and imported goods, as the value added in this process usually escapes federal sales tax.

To correct this problem, it is proposed to extend the federal sales tax to persons who perform marginal manufacturing activities. They will now be required to account for tax on their sale price rather than on their acquisition cost. Marginal manufacturers will be able to purchase their packaging equipment and supplies without payment of federal sales tax. The tax will not apply if the packaging activities are performed in a retail store for sale to consumers.

These changes will take effect on January 1, 1981.

Persons who are performing marginal manufacturing activities should contact their District Excise Office, or write to:

Director, Excise Tax Interpretations,
Revenue Canada, Customs and Excise,
Ottawa, Ontario. K1A 0L5

Advertising Inserts and Advertising Publications

Advertising materials are generally subject to the federal sales tax as manufactured goods. However, catalogues and advertising flyers which are distributed by being inserted into newspapers and magazines are treated as part of the newspaper or magazine and enjoy the sales tax exemption granted to such publications. The same catalogues or flyers distributed door-to-door or through the mail are fully taxable. The current system thus creates biases in the way advertising material is distributed and results in a significant loss of tax revenue.

To remove these biases, catalogues and advertising flyers inserted into newspapers and magazines will no longer be exempt from the sales tax. This change will not affect the normal advertising, including classified advertisements, appearing in such publications.

There has also been some uncertainty concerning the sales tax status of certain publications whose contents are wholly or mainly advertisements. The law is being clarified to ensure that such publications continue to be taxable.

Audits, Assessments and Refunds of Sales Tax

Changes are proposed to bring the sales tax audit, assessment and refund procedures in line with those under the Income Tax Act.

The Excise Tax Act does not place a statutory limitation on the number of years for which taxpayers may be audited or reassessed. The budget proposes that assessments or reassessments of tax liability be generally limited to a four-year period, except for cases of fraud, wilful default or negligence. This change will lessen uncertainties for taxpayers arising from the possibility of assessments or reassessments by Revenue Canada.

The procedure for making refunds of overpayments will also be streamlined. Taxpayers will be required to file an application in a manner prescribed by the Minister of National Revenue. Taxes paid in error or through oversight, and taxes paid on goods purchased by customers entitled to exemption, will continue to be recoverable up to four years after they are paid. However, retroactive adjustments of tax liability resulting from court decisions or interpretational changes by Revenue Canada will be limited to one year from the date of application for refund.

In order to improve audit and assessment procedures, taxpayers will be required to file an annual return reconciling their total sales with their taxable sales, and to provide information on sales by broad commodity groups and classes of customers. Information for this return will be readily available in the financial statements of most taxpayers. The provision is similar to one in the Income Tax Act which requires corporations to provide a reconciliation of their taxable income and the income reported on their financial statements. Availability of this information will enable Revenue Canada to design effective audit procedures under the new four-year constraint proposed.

Air Transportation Tax

The Excise Tax Act currently levies an air transportation tax on domestic and international travel by air. The proceeds of this tax are used to finance the costs of air transportation services, such as navigation and airport services, which are provided by Transport Canada. The tax on domestic air travel is levied at the rate of 8 per cent of the ticket price, to a maximum of \$15. The tax on international travel is a fixed amount of \$10 per ticket.

The ceiling for the tax on domestic travel will be increased to \$17.50 with the percentage rate remaining unchanged at 8 per cent. The tax on international travel will be increased to \$12.50. These changes will be effective on April 1, 1981 for tickets purchased in Canada, and on July 1, 1981 for emplanements on and after that date, with respect to tickets purchased outside Canada.

Extension of Tax Relief for Metric Retail Scales

As part of the metrication program, certain relieving provisions were provided in the Income Tax Act, the Excise Tax Act, and the Customs Tariff for retailers who incur costs in converting their scales to metric measure. Because of delays in the conversion program, the expiry date of these relieving provisions will be extended from July 1, 1981 to December 31, 1983. Under these provisions, kits and parts to convert retail scales to metric are exempt from federal sales tax and duty; sales tax on purchases of new metric scales is reduced by one-half; and a 100-per-cent immediate write-off for income tax purposes is provided for metric scales for use in a retail business.

Transportation Fuels

The federal sales tax applies to all transportation fuels consumed in Canada except diesel fuel used in logging and fuels used in the testing of engines. The budget establishes complete uniformity of tax treatment among all users of these fuels by deleting these two exemptions, effective immediately.

Exemptions for Construction, Transportation and Road-Cleaning Equipment

The Excise Tax Act now provides relief from the 9-per-cent federal sales tax for construction and transportation equipment and parts if their price is over \$1,000 per unit. A similar exemption with a threshold of \$500 exists for road-making, road-cleaning, and fire-fighting equipment purchased by municipalities. The purpose of the threshold is to limit the exemption to the equipment itself and to major replacement parts.

The dollar value of these thresholds has remained unchanged for several years and inflation has increased the number of purchases which now qualify for relief. The budget proposes to increase the thresholds to a common value of \$2,000.

Sales Tax Exemptions Linked to Tariff Items

The Excise Tax Act now provides exemptions from the 9-per-cent federal sales tax for a range of goods which are identified by tariff item number under the Customs Tariff. Any changes in the definition of a given tariff item thus automatically result in a change in the scope of the sales tax exemption. The trade policy considerations which underlie changes in tariff items are not generally relevant for determining sales tax relief. For example, tariff relief is sometimes provided in respect of goods if they are of a "class or kind not made in Canada". This is not an appropriate criterion for purposes of the sales tax which is a levy of general application on consumption of domestic as well as imported goods.

The budget proposes to sever the link between the tariff items and the sales tax by explicitly exempting the goods which are currently enumerated in the tariff items. Explicit exemption is already provided under the Excise Tax Act for a number of goods listed in tariff items. For other items there will be some rationalization of the relief formerly available under the Customs Tariff with comparable relief already available for like goods under the Excise Tax Act. While most of the sales tax relief currently provided will be continued, certain minor differences will occur because of the change.

One of the major tariff items for which duty and sales tax relief is currently provided is 69605-1. It includes goods such as scientific apparatus, instruments and preparations, laboratory glassware, maps and charts, films, and sound and video recordings, for use by institutions established for religious, educational, scientific, or literary purposes. This item was the subject of an inquiry by the Tariff Board in 1978, and changes in the item are proposed in the budget as a result of the Board's recommendations (see supplementary information on Customs Tariff proposals). Sales tax relief will be continued for most of the goods now exempt under this item, with one exception. This exception relates to mechanical equipment, utensils, instruments, and other apparatus, of a class or kind not made in Canada. Under the new provisions the not-made-in-Canada requirement is being dropped. The exemption will be available to such goods if they are designed and used primarily for teaching or research.

Another change under the new provisions relates to used goods imported into Canada. Currently such goods attract the 9-per-cent federal sales tax when they are first imported into Canada unless they are over 50 years old. The budget proposes that the sales tax exemption be available only for goods over 100 years old. This proposal does not have any impact on domestically produced goods, which are only taxed when bought new. Full details of the new provisions replacing the Tariff item references are given in the Notices of Ways and Means Motion. All will be effective on January 1, 1981.

Measures Reintroduced from April 21, 1980

Parliamentary approval has not yet been given to the sales and excise provisions which were tabled in the House on April 21, 1980. All have been administered by Revenue Canada since the date of their introduction. They include changes in the levies on alcoholic beverages and tobacco products, cosmetics, photofinishing, containers and coverings, gasoline and diesel fuel, and aircraft, as well as a number of technical and administrative modifications. These proposals, some of which were originally made in the budget of November 16, 1978 are repeated in the current Ways and Means Motion and will be included in the enabling legislation.

Customs Tariff Changes

The budget will, by and large, implement the recommendations made by the Tariff Board in its report on antiques, collectibles and hobby equipment for duty-free entry of a wide range of such articles which are not made in Canada. Duty-free entry will be provided for motor vehicles over 25 years old and parts for restoring such vehicles, certain amateur radio equipment, scale model kits, scuba regulators, mountain climbing equipment, astronomical telescopes, chess clocks and pigeon-racing equipment. Free entry will also be provided for sports equipment meeting international standards required by international calibre amateur athletes. This will help Canadian athletes to compete on an equal basis with other world class athletes.

The budget also contains a number of tariff changes based on recommendations in the Tariff Board report on scientific and educational equipment. The Board had recommended that the current duty-free provision for such equipment be modified to help Canadian producers compete more effectively with imports. Accordingly, duty-free entry will be restricted to apparatus, utensils and instruments used directly in teaching or research that are not available from Canadian production, effective July 1, 1981. On the same date, most laboratory glassware, which schools and research institutions can now import duty-free, will become dutiable at 11.3 per cent. Duty-free entry is being continued for printed matter, films and recordings used by schools, research organizations, libraries, museums and churches. Hospitals will continue to be eligible to obtain, on a duty-free basis, diagnostic chemicals not produced in Canada and this privilege is being extended to private medical laboratories, effective after October 28, 1980.

Duty-free entry is being proposed for a range of goods including certain plant bulbs, television captioning devices used by the deaf, lawn bowling balls, microfilmed books for libraries, apparatus used to collect oyster eggs, and expanded perlite, an industrial filtering agent. An existing duty-free item relating to kits used to convert retail scales to the metric system is being extended until December 31, 1983 and a duty-free provision under the General Preferential Tariff for shop towels is being expanded.

A new tariff item is being introduced to provide a single rate of duty, 15 per cent, for shipments containing two or more different chemicals. This item will be used only at the request of importers and should result in reduced paperwork both for importers and the government.

A number of technical changes are being made. Some of these, such as the exclusion of dental prostheses and filling materials from a duty-free tariff item and amendments to the French-language version of several items covering printing plates, are designed to restore tariff levels which were altered as a result of changes in tariff interpretation.

Un certain nombre de modifications d'ordre technique sont apportées. Certaines, comme l'exclusion des prothèses dentaires et des matériaux de remplissage d'un numéro tarifaire en franchise et les modifications de la version française de plusieurs articles visant les plaques d'impression, visent à rétablir les droits de douane modifiés par suite de changements d'interprétation du Tarif des douanes.

Modifications relatives au tarif des douanes

Dans l'ensemble, le budget donne suite aux recommandations de la Commission du tarif exposées dans son rapport sur les antiquités, les pièces de collection et les articles de passe-temps, de façon que ces biens puissent entrer en franchise lorsqu'ils ne sont pas fabriqués au Canada. Cette franchise sera accordée pour les véhicules automobiles de plus de 25 ans et les pièces permettant de les restaurer, certains matériels de radio amateur, les modèles réduits à assembler, les régulateurs de plongée sous-marine, le matériel d'alpinisme, les télescopes astronomiques, les horloges d'échec et le matériel de course de pigeons. L'entrée en franchise sera également prévue pour le matériel de sport répondant aux normes internationales exigées par les athlètes amateurs de niveau international. Cela aidera les athlètes canadiens à affronter sur un pied d'égalité les autres athlètes de classe mondiale.

Le budget comporte aussi plusieurs modifications tarifaires motivées par les recommandations de la Commission dans son rapport sur le matériel scientifique et éducatif. La Commission avait recommandé que la franchise actuellement accordée sur ce matériel soit modifiée pour aider les producteurs canadiens à concurrencer plus efficacement les importations. Aussi la franchise de droits sera-t-elle limitée, à compter du 1^{er} juillet 1981, aux appareils, ustensiles et instruments utilisés directement dans l'enseignement ou la recherche qui ne sont pas produits au Canada. À la même date, la plupart des articles de verrerie de laboratoire, que les établissements d'enseignement et de recherche peuvent actuellement importer en franchise, deviendront passibles de droits de 1.3 pour cent. L'importation en franchise est maintenue pour les imprimés, les films et les enregistrements utilisés par les établissements d'enseignement, les institutions de recherche, les bibliothèques, les musées et les églises. Les hôpitaux garderont le droit d'obtenir en franchise les produits chimiques diagnostiques non produits au Canada; ce droit est étendu, après le 28 d'octobre 1980, aux laboratoires médicaux privés.

On propose d'autoriser l'importation en franchise de toute une série d'articles dont certains bulbes végétaux, les dispositifs utilisés par les sourds pour capter la télévision, les boules de bowling, les livres microfilmés destinés aux bibliothèques, les appareils de collecte du naissain et la perlite expansée, un agent industriel de filtration. La franchise prévue pour les dispositifs de conversion des balances au système métrique dans le commerce de détail sera prolongée jusqu'au 31 décembre 1983, tandis que celle dont bénéficient les serviettes à usage industriel en vertu du tarif de la préférence générale sera étendue.

Un nouveau numéro tarifaire est instauré afin qu'un seul taux, de 15 pour cent, puisse s'appliquer aux expéditions contenant plusieurs produits chimiques différents. Ce numéro, qui ne sera utilisé qu'à la demande des importateurs, permettra d'économiser de la paperasse tant à ces derniers qu'à l'administration.

On propose d'abolir ce lien entre la nomenclature tarifaire et la taxe de vente en exonérant explicitement les articles désignés jusqu'ici par leur numéro tarifaire. Cette pratique est déjà suivie dans la Loi sur la taxe d'accise pour certains articles énumérés dans le Tarif des douanes. Pour les autres articles, on rendra plus comparables les allègements prévus jusqu'ici dans le Tarif des douanes et dans la Loi sur l'accise. La plupart des exonérations de taxe de vente déjà en vigueur seront maintenues, mais le changement proposé entraînera des différences mineures.

L'un des principaux numéros tarifaires donnant droit à une exonération de droits et de taxe de vente est le numéro 69605-1. Il comprend les appareils, instruments et préparations scientifiques, la verrerie de laboratoire, les cartes géographiques et nautiques, les films et les enregistrements sonores et magnétoscopiques destinés aux institutions à vocation religieuse, éducative, scientifique ou littéraire. Ce poste a fait l'objet d'une enquête de la Commission du tarif en 1978; à la suite des recommandations de la Commission, des modifications sont proposées (voir les renseignements supplémentaires sur les propositions tarifaires). L'exonération de taxe de vente sera maintenue pour la plupart de ces articles, à l'exception de l'équipement mécanique d'une catégorie ou d'un genre non fabriqué au Canada. Dans les nouvelles dispositions, cette dernière condition sera supprimée, et l'exonération bénéficiera aux articles conçus et utilisés principalement pour l'enseignement ou la recherche.

Une autre modification touche les articles usagés importés. Ces articles sont actuellement passibles de la taxe fédérale de vente de 9 pour cent lorsqu'ils entrent dans le pays, à moins d'avoir plus de 50 ans. On propose que l'exonération soit limitée aux articles de plus de 100 ans. Cette proposition n'aura aucun effet sur les articles produits dans le pays, dont la vente n'est taxée que lorsqu'ils sont neutrs. De plus amples renseignements sur les nouvelles dispositions figurent dans les avis de motion des voies et moyens. Toutes les mesures entreront en vigueur le 1^{er} janvier 1981.

Mesures reprises du 21 avril 1980

Le Parlement n'a pas encore approuvé les propositions déposées à la Chambre le 21 avril 1980 en matière de taxe de vente et d'accise. Toutes ces mesures ont été appliquées par Revenu Canada depuis leur date d'instauration. Elles comprennent notamment des changements de droits sur l'alcool et le tabac, les cosmétiques, les travaux de finition photographique, les contenants et couvercles, l'essence, le carburant diesel et les aéronefs, ainsi que plusieurs autres modifications d'ordre technique ou administratif. Ces propositions, dont certaines avaient été présentées initialement dans le budget du 16 novembre 1978, sont reprises dans le présent budget.

Dans le cadre du programme de conversion au système métrique, certains allègements avaient été prévus dans la Loi de l'impôt sur le revenu, la Loi sur la taxe d'accise et le Tarif des douanes en faveur des détaillants qui convertissaient leurs balances au système métrique. Ce programme ayant été retardé, la date d'expiration de ces dispositions sera repoussée du 1^{er} juillet 1981 au 31 décembre 1983. D'après ces mesures, les dispositifs et les pièces détachées permettant de convertir les balances des détaillants au système métrique sont exonérés de la taxe de vente et des droits fédéraux; la taxe de vente sur les achats de nouvelles balances métriques est diminuée de moitié, et les balances métriques servant dans un commerce de détail peuvent être amorties immédiatement à 100 pour cent aux fins de l'impôt.

Carburants

La taxe fédérale de vente s'applique à tous les carburants consommés au Canada, sauf au carburant diesel utilisé dans l'abattage forestier et aux carburants servant aux essais de moteurs. Le budget uniformise le régime fiscal de tous les utilisateurs de carburants en supprimant ces deux exemptions.

Matériel de construction, de transport et de nettoyage routier

La Loi sur la taxe d'accise exonère actuellement de la taxe fédérale de vente de 9 pour cent le matériel de construction et de transport ainsi que leurs pièces détachées dont le prix est supérieur à \$1,000 l'unité. Une exonération analogue, assortie d'un seuil de \$500, s'applique au matériel de construction et de nettoyage des routes et de lutte contre les incendies acheté par les municipalités. Ces montants minimaux visent à limiter l'exonération au matériel lui-même et aux grosses pièces de rechange.

Le montant de ces seuils n'ayant pas changé depuis plusieurs années, l'inflation a accru le nombre d'articles bénéficiant de cette exonération. Il est proposé de porter ces montants minimaux à \$2,000 dans les deux cas.

Exonérations de taxe de vente liées à des articles tarifaires

La Loi de la taxe d'accise exonère actuellement de la taxe fédérale de vente de 9 pour cent toute une gamme d'articles désignés par leur numéro tarifaire. Toute changement dans la définition d'un article tarifaire modifie donc automatiquement le champ d'application de cette exonération. Or, ce ne sont généralement pas les mêmes considérations qui motivent les changements tarifaires et les exonérations de taxe de vente. Par exemple, on prévoit souvent des allègements tarifaires pour les articles qui ne sont pas d'une catégorie ou d'un genre fabriqué au Canada. Ce critère n'est pas approprié aux fins de la taxe de vente, qui est un droit d'application générale, établi sur la consommation des articles produits dans le pays ou importés.

Les changements proposés rendront analogues aux dispositions prévues par la Loi de l'impôt sur le revenu, les méthodes applicables à la vérification, à l'établissement et au remboursement de la taxe de vente.

L'actuelle Loi sur la taxe d'accise ne limite pas la période sur laquelle les contribuables peuvent faire l'objet d'une vérification ou d'une nouvelle cotisation. On propose que l'établissement ou le rétablissement de la taxe due se limite en règle générale à quatre années, sauf dans les cas de fraude, d'omission volontaire ou de négligence. Les contribuables seront donc moins dans l'incertitude au sujet de la possibilité que Revenu Canada établisse ou modifie leur cotisation.

La méthode de remboursement des paiements en trop sera également rationalisée. Les contribuables devront produire une demande de la façon prescrite par le ministre du Revenu national. Les taxes payées par erreur, par inadvertance ou sur les achats des clients ayant droit à une exonération pourront être récupérées dans un délai de quatre ans. Toutefois, les corrections rétroactives résultant d'une décision judiciaire ou d'un changement d'interprétation de Revenu Canada seront limitées à un an à compter de la date de la demande de remboursement.

Pour améliorer les méthodes de vérification et de cotisation, les contribuables devront produire une déclaration annuelle faisant le rapprochement de leurs ventes totales et de leurs ventes taxables, et donner la ventilation des ventes par grande catégorie de produits et de clients. La plupart pourront facilement établir cette déclaration à partir de leurs états financiers. Cette disposition est analogue à celle qui, dans la Loi de l'impôt sur le revenu, oblige les sociétés à produire un état de rapprochement de leur revenu imposable et du revenu déclaré dans les états financiers. Ces renseignements permettront à Revenu Canada d'élaborer des méthodes efficaces de vérification dans le cadre du nouveau délai proposé de quatre ans.

Taxe sur les transports aériens

La Loi sur la taxe d'accise prévoit actuellement une taxe sur les transports aériens, intérieurs ou internationaux. Le produit de la taxe sert à financer les services—de navigation aérienne et d'aéroports, par exemple—fournis par Transports Canada. La taxe est de 8 pour cent du prix du billet, à concurrence de \$15, sur les vols intérieurs et de \$10 par billet sur les vols internationaux.

Sur les vols intérieurs, la taxe verra son plafond passer à \$17,50, son taux restant de 8 pour cent. La taxe sur les vols internationaux passera à \$12,50. Ces changements entreront en vigueur le 1^{er} avril 1981 pour les billets achetés au Canada et le 1^{er} juillet 1981 pour ceux achetés à l'étranger.

emballée. Ensuite, les producteurs canadiens sont désavantagés par rapport aux importateurs, ces activités manufacturières marginales étant plus fréquentes dans le cas des articles importés. Souvent, les distributeurs importent des articles en grande quantité sous forme semi-finie ou non assemblée. Lorsqu'ils les finissent ou les conditionnent au Canada, la valeur ajoutée échappe habituellement à la taxe fédérale de vente. Il en résulte des différences appréciables de taxe entre des articles comparables, selon qu'ils sont produits dans le pays ou qu'ils sont importés.

Pour corriger la situation, on propose d'étendre la taxe fédérale de vente à ceux qui exercent des activités manufacturières marginales. Ils devront désormais acquitter la taxe sur le prix de vente des articles plutôt que sur leur coût d'acquisition. Ils pourront acheter leur équipement et leurs fournitures de conditionnement en franchise de la taxe fédérale de vente. Celle-ci ne s'appliquera pas si le conditionnement se fait pour l'acheteur dans un magasin de vente au détail.

Ces changements entreront en vigueur le 1^{er} janvier 1981.

Les personnes se livrant à des activités manufacturières marginales devraient communiquer avec leur Bureau de district de l'accise ou s'adresser par écrit au :
Directeur, interprétation de la taxe d'accise
Revenu Canada, Douanes et accise
Ottawa (Ontario) K1A 0L5

Encarts et publications publicitaires

Les documents publicitaires sont généralement passibles de la taxe fédérale de vente à titre d'articles manufacturés. Cependant, les catalogues et les feuillets publicitaires distribués par insertion dans les journaux et les magazines sont considérés comme faisant partie de ces derniers, ce qui permet d'échapper à la taxe de vente. Or, les mêmes catalogues ou feuillets sont taxables lorsqu'ils sont distribués par la poste ou le porte à porte. Il en résulte des distorsions dans le mode de distribution de la publicité et une perte appréciable de recettes fiscales.

Pour corriger cette situation, les catalogues et les feuillets publicitaires insérés dans les journaux et les magazines ne seront plus exonérés de la taxe de vente. Ce changement ne touchera pas la publicité normale—notamment les annonces classées—qui paraît dans ces publications.

Le cas de certaines publications consistant entièrement ou principalement en annonces a également suscité certaines questions. On rendra la loi plus claire de façon que ces publications restent taxables.

Autres dispositions relatives aux taxes de vente et d'accise

Alcool et tabac

La motion des voies et moyens du 21 avril 1980 proposait diverses augmentations des prélèvements d'accise sur les boissons alcooliques. Plus précisément, le taux de la taxe sur les vins titrant plus de 14 degrés passait de 55 cents à \$3 le gallon. À compter de maintenant, ces vins seront taxés comme les vins de table titrant plus de 7 degrés, au taux de \$1.25 le gallon.

Les taxes et les droits d'accise sur l'alcool et le tabac sont actuellement exprimés en montants spécifiques par unité. À la différence des taxes de vente et d'accise, établies en pourcentage du prix du produit, les droits spécifiques ne violent pas leur produit augmenter proportionnellement à la valeur des articles taxés. Il faut en rajuster périodiquement le taux.

Pour éliminer ces rajustements et maintenir la valeur réelle des prélèvements, on propose que les taxes et les droits d'accise spécifiques sur l'alcool et le tabac soient relevés automatiquement en fonction des prix de détail. Les premiers rajustements entreront en vigueur le 1^{er} avril 1981. Ils seront fonction de la hausse des indices de prix de vente des boissons alcooliques et des produits du tabac publiés par Statistique Canada pour les 12 mois terminés le 31 décembre 1980 par rapport aux 12 mois ayant pris fin le 30 septembre 1980. Les corrections seront ensuite trimestrielles. Ces changements devraient apporter des recettes de quelque \$100 millions au cours de la première année complète d'application.

Activités manufacturières marginales

D'après la Loi sur la taxe d'accise, la taxe fédérale de vente de 9 pour cent frappe tous les articles manufacturés, qu'ils soient produits dans le pays ou importés. Cependant, la loi ne définit pas les activités manufacturières, ce qui entraîne des problèmes d'application dans de nombreux cas tangents comme l'assemblage, la coupe, le mélange et le conditionnement. La valeur ajoutée dans ces activités manufacturières marginales, lorsqu'elles sont exécutées par quelqu'un d'autre que le fabricant initial, échappe pour le moment à la taxe fédérale de vente. Par exemple, les entreprises qui ne font que découper de grands rouleaux de feuille d'aluminium en petits rouleaux à usage ménager, emballer des boules et des écrous pour la vente au détail ou assembler des jouets ne sont pas considérées comme des fabricants pour l'application de la taxe fédérale de vente. Il en résulte deux conséquences négatives. D'abord, les fabricants qui effectuent eux-mêmes ces opérations sont désavantagés par rapport à ceux qui vendent leur production en vrac, non assemblée ou non

taxes et redevances non déductibles. Grâce à ces modifications, le prix de la participation pour l'associé correspondra mieux à son coût fiscal.

Choix relatifs aux sociétés de personnes

Certains transferts de biens entre un associé et une société de personnes donnent droit à un report d'impôt, pourvu que le choix effectué soit notifié à Revenu Canada. Un assouplissement, applicable aux choix de ce genre effectués après 1977, portera le délai de déclaration à trois ans. La pénalité maximale pour dépassement de ce délai sera portée de \$2,500 à \$4,000.

Vente de biens par des non-résidents

On propose un changement qui permettra de mieux percevoir l'impôt dû par les non-résidents au titre de l'amortissement récupéré et du produit de la vente des avoirs miniers. La méthode actuelle en matière de retenue et de certificat de décharge de l'impôt à payer lors de la cession de certains biens canadiens imposables par des non-résidents sera élargie.

Fusions simplifiées

Deux allègements d'ordre technique sont proposés à l'égard des fusions simplifiées, c'est-à-dire une forme simple de fusion conforme au droit des sociétés. En premier lieu, le roulement en franchise d'impôt généralement prévu lors des fusions ne sera pas interdit dans ce cas simplement parce qu'une filiale en propriété exclusive appartient, non directement à la société mère, mais à d'autres entreprises du même groupe. En second lieu, les limites imposées généralement à la déduction de certaines dépenses relatives aux ressources après la fusion d'une société mère et de sa filiale en propriété exclusive seront assouplies pour permettre à la nouvelle société de déduire les dépenses d'exploration et d'aménagement de la société mère.

En mars 1977, le gouvernement avait doublé le taux d'amortissement des nouvelles voies de chemin de fer et des articles connexes acquis avant le 1^{er} avril 1980, faisant passer ce taux de 4 à 8 pour cent. Cela a contribué au développement du réseau ferroviaire, en particulier pour le transport des céréales et du charbon dans l'Ouest. Pour stimuler encore l'amélioration du réseau ferroviaire, on propose de prolonger cette mesure jusqu'à la fin de 1982. Cela complètera les deux encouragements fiscaux instaurés en 1978 pour les chemins de fer: l'amortissement supplémentaire spécial de 6 pour cent du matériel ferroviaire et le crédit d'impôt à l'investissement de 7 pour cent pour le matériel de transport.

Bâtiments résidentiels à logements multiples

Pour atténuer la pénurie de logements locatifs et stimuler la construction, l'encouragement fiscal offert pour les bâtiments résidentiels à logements multiples (*MURB*), qui avait expiré le 31 décembre 1979, sera remis en vigueur pour les mises en chantier entreprises après le 28 octobre 1980 et avant 1982, un certificat de la SCHL en faisant foi. Les déductions pour amortissement relatives aux bâtiments locatifs admissibles seront donc de nouveau imputables aux revenus provenant d'autres sources. Cette mesure diminuera les recettes fédérales de quelque \$15 millions au cours de la première année complète d'application.

Réserves des banques

La loi fiscale autorise les banques à établir des réserves pour créances douteuses et autres imprévus. Cependant, la déduction fiscale n'est permise que pour l'année où les réserves sont comptabilisées dans les états financiers des compagnies. On propose que ces réserves puissent y être déduites les années suivantes. En d'autres termes, la déduction de ces réserves ne devra pas nécessairement se faire à la même date pour les besoins des états financiers et pour ceux de l'impôt. Les banques bénéficieront ainsi du même régime fiscal que les autres contribuables en matière de réserves.

Participations dans une société de personnes

Des modifications sont proposées pour corriger les règles de calcul du prix de base des participations dans une société de personnes. Ce prix de base est le niveau de référence par rapport auquel on mesure les gains ou les pertes en capital lorsqu'un associé se départit de sa participation. Plus précisément, pour calculer le prix de base après le 28 octobre 1980, on propose de tenir compte des subventions non imposables reçues par la société au titre d'activités relatives aux ressources, des déductions relatives aux ressources, des déductions relatives aux stocks et de certaines autres sommes telles que les

l'émission de titres admissibles après le 1^{er} décembre 1979 et avant 1981 à concurrence de \$500,000. Etant donné que les banques et autres institutions financières ne sont pas imposables sur les intérêts reçus à l'égard de ces obligations, les emprunteurs peuvent économiser jusqu'à 50 pour cent en frais d'intérêt.

Le délai d'émission des obligations sera prolongé jusqu'au 31 mars 1981. Les petites entreprises admissibles disposeront donc de trois mois de plus pour négocier cette forme avantageuse de financement. Ce délai est accordé pour tenir compte du temps qu'a pris la publication des détails de la mesure proposée et du fait que certains prêteurs importants hésitaient à entamer des négociations sur ces prêts avant que l'ébauche de loi de l'impôt ne soit publiée, en août.

Déduction accordée aux petites entreprises

Des modifications d'ordre technique permettront de mieux définir le champ d'application de la déduction accordée aux petites entreprises—le taux réduit d'imposition du revenu d'entreprise canadienne active des petites sociétés. Actuellement, certaines sociétés de services de gestion n'ont pas droit à ce taux réduit. On propose un changement qui empêchera ces sociétés d'avoir droit à ce taux réduit en utilisant une société de portefeuille comme intermédiaire. Un autre changement permettra aux petites caisses de crédit de ne pas être privées de ce taux réduit. D'autres modifications visant à clarifier les dispositions sont décrites en détail dans l'avis de motion des voies et moyens.

Caisses de crédit

Le budget propose d'importants changements aux règles fiscales applicables aux caisses de crédit. À l'heure actuelle, les sommes reçues par une centrale à titre de dividendes ou de gains en capital et distribuées aux caisses membres sont entièrement imposables au niveau de ces dernières. Par contre, si une caisse fait directement des placements au lieu de passer par une centrale, les dividendes reçus et la moitié des gains en capital ne sont pas imposables. On propose de modifier ces règles afin que les caisses de crédit membres d'une centrale ne soient pas imposables sur leur part de dividendes et de la moitié des gains en capital distribués par les centrales. Cette modification favorisera la mise en commun des fonds des caisses de crédit, dans les centrales, pour des achats importants d'actions canadiennes.

Un autre changement important permettra aux caisses de crédit d'investir dans certains titres, comme les acceptations bancaires, tout en gardant leur statut de caisse aux fins de l'impôt. On propose divers autres allègements afin d'harmoniser les règles fiscales applicables aux caisses de crédit. De façon générale, ces modifications entrent en vigueur le 28 octobre 1980.

Tout revenu doit normalement être comptabilisé pendant la période où il est gagné. Dans le cas des revenus d'intérêt, cela implique le recours à la comptabilité d'exercice. Pour l'impôt, la plupart des sociétés et des autres entités commerciales calculent leurs revenus d'intérêt d'après la comptabilité d'exercice, mais certaines ont opté pour une méthode différente qui permet de différer l'impôt sur les intérêts courus mais non reçus. Une modification applicable aux années d'imposition commençant après le 28 octobre 1980, obligera toutes les sociétés, les sociétés de personnes et certaines fiducies à déclarer leurs revenus d'intérêt d'après la comptabilité d'exercice. Cette modification ne touchera pas les banques et les autres institutions financières, puisqu'elles sont déjà soumises à cette règle.

Accomptes provisionnels des sociétés

Actuellement, les sociétés doivent payer leurs impôts chaque mois, par acomptes provisionnels établis en fonction soit des impôts de l'année précédente, soit d'une estimation des impôts de l'année. Actuellement, la base de calcul des acomptes provisionnels peut être réduite ou éliminée quand une société subit certaines réorganisations comme des fusions, des liquidations et certains transferts d'actifs. Des exercices raccourcis ont aussi pour effet de diminuer cette base de calcul. Il est possible aux sociétés d'utiliser ces techniques dans le but principal de différer leurs acomptes provisionnels d'impôt. La loi et les règlements seront modifiés de manière à corriger cette situation.

Trois changements sont proposés. En premier lieu, si l'année d'imposition précédente a duré moins de 12 mois, la base de calcul sera portée à 12 mois, généralement en multipliant par le chiffre voulu l'impôt à payer pour cette année-là. En second lieu, si l'année d'imposition précédente a duré moins de 6 mois, la base de calcul sera soit la base rajustée de cette période, soit, si elle est plus élevée, la base rajustée de la période précédente de plus de 6 mois. Ces deux changements s'appliqueront aux années d'imposition commençant après le 28 octobre 1980. En troisième lieu, la base rajustée de calcul de certaines sociétés remplacées et autres sera incluse dans la base de calcul de la société considérée. Par exemple, la nouvelle société née d'une fusion devra utiliser les bases de calcul rajustées et combinées des sociétés fusionnées. Ce changement s'appliquera aux fusions effectuées après le 28 octobre 1980 et aux autres réorganisations de sociétés après l'adoption de la loi.

Obligations pour l'expansion de la petite entreprise

L'obligation pour l'expansion de la petite entreprise, proposée dans l'avis de motion des voies et moyens du 21 avril 1980, visait à diminuer les frais d'intérêt des petites entreprises commerciales admissibles, en leur permettant d'obtenir un financement après impôt, pendant une période allant jusqu'à cinq ans, par

Autres dispositions relatives aux sociétés

Crédit d'impôt à l'investissement

Nouveau crédit de 50 pour cent

On propose d'enrichir le crédit d'impôt à l'investissement pour les nouvelles immobilisations dans certaines régions sélectionnées après aujourd'hui et avant 1986. Le crédit s'appliquera aux immobilisations en nouveaux bâtiments et machinerie de fabrication et de transformation aux termes de la *Loi sur les encouragements au développement régional*. Ces immobilisations donneront droit à un crédit d'impôt à l'investissement de 50 pour cent, comparativement au crédit d'impôt à l'investissement actuel de 7, 10 et 20 pour cent au titre des nouvelles immobilisations, selon la région. Les régions admissibles, ou vit environ 5 pour cent de la population, seront déterminées d'après des critères tels que le chômage élevé et le faible revenu. Les grandes agglomérations en seront exclues. Cette mesure stimulera vigoureusement l'investissement dans les régions les plus pauvres du pays.

De plus amples renseignements sur ce programme seront donnés par le ministre de l'Expansion économique régionale, duquel relève la certification des investissements admissibles au titre de ce programme.

Autres modifications techniques

On propose également de réduire, conformément aux autres mesures à l'énergie, le coût d'un bien admissible au crédit d'impôt à l'investissement de tout montant de subvention ou d'assistance reçue après 1980 au titre d'une activité liée aux ressources.

Le crédit d'impôt à l'investissement subira deux modifications techniques. En premier lieu, les contribuables peuvent dans certains cas ajouter au coût fiscal du bien les frais d'intérêt sur l'argent emprunté pour acquérir le bien. On modifiera la loi de façon que les frais d'intérêt soient exclus des frais admissibles. En second lieu, un changement d'ordre technique assurera que la partie du crédit d'impôt de 7 pour cent applicable au matériel de transport qui est réclamée une année donnée soit déduite du montant susceptible d'être reporté pour être réclamé les années suivantes.

Personnel enseignant d'outre-mer des forces canadiennes

La loi de l'impôt sur le revenu stipule que certaines personnes qui ont cessé de résider au Canada sont néanmoins considérées comme employées au Canada. Cette règle s'applique aux enseignants prêtés par les commissions scolaires canadiennes au ministère de la Défense nationale pour enseigner outre-mer. N'étant pas considérés comme des résidents par le fisc, ces enseignants sont privés de certains allègements fiscaux. Une modification entrant en vigueur cette année leur permettra de produire leur déclaration d'impôt en qualité de résidents canadiens.

De plus, l'exonération fiscale dont bénéficiaient actuellement certains prêts à l'habitation consentis à faible taux d'intérêt pour aider les employés existants à se réinstaller sera étendue aux nouveaux employés.

Ces modifications entreront en vigueur à compter de l'année d'imposition 1980.

Cotisations de pension de pension des employés

Les employés qui cotisent à des régimes de pensions au titre du service courant de leurs employés peuvent actuellement déduire jusqu'à \$3,500 par employé. Si les cotisations exigées par un régime à prestations définies dépassent ce plafond, l'excédent ne peut être déduit au titre des services courants. Il peut toutefois être versé l'année suivante et déduit, aux fins de l'impôt, à titre de cotisation pour services passés. Certaines provinces sont à modifier leur législation de manière que les cotisations d'employeurs au titre des services courants soient obligatoirement versées la même année. Pour tenir compte de ce changement, le budget supprime le plafond limitant les cotisations aux régimes à prestations définies. Après 1980, les cotisations seront déductibles sans restriction si elles sont fondées sur la recommandation d'un actuaire qualifié et sont approuvées par le ministre du Revenu national. Les employés pourront ainsi continuer de les déduire entièrement.

Allocations de déplacement des employés à temps partiel

Les allocations de déplacement ou les remboursements de frais de déplacement des employés à temps partiel seront exonérés d'impôt dans certains cas, à compter de l'année d'imposition 1980. Leur régime fiscal sera donc analogue dans l'ensemble à celui des employés à temps plein à l'égard des déplacements entrepris dans l'exercice normal de leurs fonctions. Cette nouvelle exonération ne s'appliquera qu'aux employés à temps partiel travaillant à au moins 50 milles de leur résidence et de leur lieu principal de travail. Elle facilitera particulièrement l'embauche de professeurs à temps partiel par les universités et les autres établissements d'enseignement situés hors des grandes agglomérations.

Prestations de pensions des non-résidents

La loi actuelle exonère de la retenue fiscale sur les non-résidents les prestations de pensions versées à partir du Canada, lorsque le paiement est attribuable aux services rendus par un employé pendant une année où il n'était ni résident canadien, ni employé au Canada. On propose d'étendre cette exonération aux pensions des employés non-résidents qui pourraient être appelés occasionnellement à exercer leurs fonctions au Canada.

Autres dispositions relatives aux particuliers

Crédit d'impôt pour enfants

Les règles d'admissibilité au crédit d'impôt pour enfants seront modifiées de façon que les parents qui adoptent un enfant, ou en obtiennent la garde, au mois de décembre puissent bénéficier du crédit relatif à cet enfant pour l'année. Les règles seront donc les mêmes que pour les enfants qui sont nés au Canada ou sont devenus résidents canadiens en décembre. Cette modification entrera en vigueur avec les déclarations d'impôt de 1980.

On s'assurera d'autre part, grâce à une modification d'ordre technique, que ce crédit n'est réclamé qu'une fois par un particulier qui produit plusieurs déclarations pour la même année civile.

Subventions à la conversion énergétique

A compter de 1981, le Programme énergétique national offrira des subventions pour aider les particuliers et les petites entreprises commerciales ou industrielles qui utilisent du pétrole à se convertir à d'autres formes d'énergie. Tout comme dans les subventions prévues par le Programme d'isolation thermique des résidences canadiennes, ces paiements devront être ajoutés au revenu du contribuable. Dans le cas des personnes mariées, la subvention devra être déclarée par le conjoint ayant le revenu le plus élevé.

Prêts aux employés

A l'heure actuelle, l'avantage découlant d'un prêt à faible intérêt consenti par un employeur est imposable pour l'employé. Celui-ci est considéré comme ayant reçu un avantage imposable si le taux d'intérêt du prêts est inférieur au taux prescrit pour l'année considérée. Pour 1980, le taux prescrit est de 11 pour cent. Ainsi, en période de hausse des taux d'intérêt, il y a avantage imposable, même si le prêt à l'employé a été octroyé aux mêmes conditions que les prêts au public. Pour corriger cette situation, l'avantage imposable découlant de ces prêts sera déterminé en fonction du taux prescrit pour l'année où le taux d'intérêt a été établi. De cette façon, les employés des institutions financières qui reçoivent un prêt de leur employeur au taux ordinaire offert au public, ne seront pas considérés comme ayant reçu un avantage imposable.

Revenu Canada-impôt distribuera sous peu de nouvelles tables de retenues tenant compte de ces changements. Les contribuables dont l'impôt est retenu par l'employeur devraient donc bénéficier dès janvier 1981 du relèvement des exemptions et des tranches d'imposition.

d'imposition 1981. Les recettes des provinces participant aux ententes de perception d'impôt se trouveront réduites d'environ \$550 millions. L'indexation du crédit d'impôt pour enfants coûtera \$130 millions au trésor fédéral pour 1981. Le manque à gagner total du gouvernement fédéral en 1981 s'établit donc à quelque \$1,580 millions au titre de l'indexation. Celle-ci fera disparaître 275,000 Canadiens de la liste fédérale des contribuables. Si l'on calcule les économies d'impôt fédéral permises aux particuliers de 1974 à 1981 par l'indexation des exemptions et des tranches d'imposition, on obtient un total de quelque \$11 milliards. L'indexation du crédit d'impôt remboursable pour enfants, depuis son instauration en 1978 jusqu'en 1981, aura coûté environ \$700 millions au trésor fédéral. Elle n'influe pas sur les recettes des provinces.

Ventilation des économies globales dues à l'indexation

Le tableau 3 présente une ventilation, par catégorie de revenu, des économies globales d'impôt fédéral et provincial permises aux particuliers par l'indexation des exemptions et des tranches d'imposition en 1981. Si l'on compare cette ventilation à la répartition de l'impôt fédéral et provincial, on constate que les contribuables ayant un revenu inférieur à \$20,000 retiennent 36.9 pour cent du bénéfice de l'indexation, tout en ne payant que 25.1 pour cent des impôts. Pour les contribuables dont le revenu dépasse \$20,000, la part des avantages de l'indexation est plus faible que celle des impôts à payer. L'indexation du crédit d'impôt pour enfants—dont la répartition ne figure pas dans le tableau—bénéficie principalement aux familles gagnant moins de \$25,000.

Tableau 3

Ventilation des économies globales d'impôt fédéral et provincial permises par l'indexation des exemptions et des tranches d'imposition en 1981⁽¹⁾

Revenu	En proportion		En valeur	(\$ millions)	%
	Proportion de l'impôt fédéral et provincial	du total			
Moins de 10,000	182	9.1	182	182	2.6
10,000 – 20,000	555	27.8	555	555	22.5
20,000 – 30,000	548	27.4	548	548	29.7
30,000 – 50,000	494	24.7	494	494	25.8
50,000 – 100,000	164	8.2	164	164	11.8
100,000 et plus	57	2.8	57	57	7.6
Total	2,000	100.0	2,000	2,000	100.0

(1) Compte non tenu de l'indexation du crédit d'impôt pour enfants.

Tableau 2

Economie d'impôt fédéral et provincial permise en 1981 par l'indexation

Revenu gagné	Impôt fédéral et provincial 1981			Economie d'impôt	
	Sans indexation en 1981	Avec indexation en 1981	\$	En valeur	En pourcentage
\$	\$	\$	\$	\$	\$
5,000	80	57	23	28.8	28.8
10,000	1,259	1,154	105	10.5	8.3
15,000	2,595	2,458	137	13.7	5.3
20,000	4,108	3,937	171	17.1	4.2
25,000	5,832	5,566	266	26.6	4.6
30,000	7,776	7,410	366	36.6	4.7
50,000	17,144	16,502	642	64.2	3.7
100,000	44,167	43,106	1,061	106.1	2.4
5,000	-476	-522	46	—	—
10,000	-14	-230	216	2.1	20.1
15,000	1,232	984	248	24.8	10.7
20,000	2,690	2,401	289	28.9	10.7
25,000	4,444	3,970	474	47.4	10.7
30,000	6,507	5,912	595	59.5	9.1
50,000	15,593	14,942	651	65.1	4.2
100,000	42,464	41,205	1,259	125.9	3.0

Contribuable marié, deux personnes à charge de moins de 18 ans

L'économie d'impôt est celle qui découle de l'indexation des exemptions, des tranches d'imposition et du crédit d'impôt remboursable pour enfant. Les montants négatifs indiquent un remboursement de ce crédit.

On suppose que les contribuables ont moins de 65 ans et tirent leur revenu d'un travail. Les allocations familiales ont été ajoutées le cas échéant. Outre les exemptions personnelles, on a déduit le dégrèvement de 3 pour cent pour frais d'emploi avec maximum de \$500, ainsi que les cotisations aux RPC/RRQ et à l'assurance-chômage calculées au taux de 1981. On suppose que les contribuables se prévalent de la déduction facultative de \$100 au titre des dons de charité et des frais médicaux. Il n'est pas tenu compte des autres déductions possibles, comme celle des frais de garde d'enfants ou des cotisations à des régimes privés de pensions. Pour le calcul du crédit d'impôt relatif aux enfants, on suppose que le revenu va en totalité à l'un des conjoints.

L'impôt provincial est calculé au taux normal de 44 pour cent de l'impôt fédéral de base. Ce taux variant d'une province à l'autre, les économies d'impôt peuvent différer de celles du tableau. Il n'a pas été tenu compte des crédits ou réductions d'impôt provincial.

Effet sur les recettes publiques

L'indexation de 9.8 pour cent des exemptions et des tranches d'imposition réduira les recettes fédérales de quelque \$1,450 millions pour l'année

Tableau 1

Barème 1981 de l'impôt fédéral sur le revenu
avec indexation de 9,8 pour cent

Revenu	imposable	impôt
\$992 ou moins		6 %
Plus de		
\$ 992	\$ 59	16 % sur les \$ 991
\$ 1,983	\$ 218	17 % sur les \$ 1,983
\$ 3,966	\$ 555	18 % sur les \$ 1,983
\$ 5,949	\$ 912	19 % sur les \$ 3,966
\$ 9,915	\$ 1,666	21 % sur les \$ 3,966
\$ 13,881	\$ 2,499	23 % sur les \$ 3,966
\$ 17,847	\$ 3,411	25 % sur les \$ 3,966
\$ 21,813	\$ 4,402	28 % sur les \$ 5,949
\$ 27,762	\$ 6,068	32 % sur les \$ 19,830
\$ 47,592	\$ 12,414	36 % sur les \$ 29,745
\$ 77,337	\$ 23,122	39 % sur les \$ 41,643
\$ 118,980	\$ 39,363	43 % sur le solde

Le tableau 1 indique le nouveau barème d'impôt fédéral sur le revenu pour 1981.

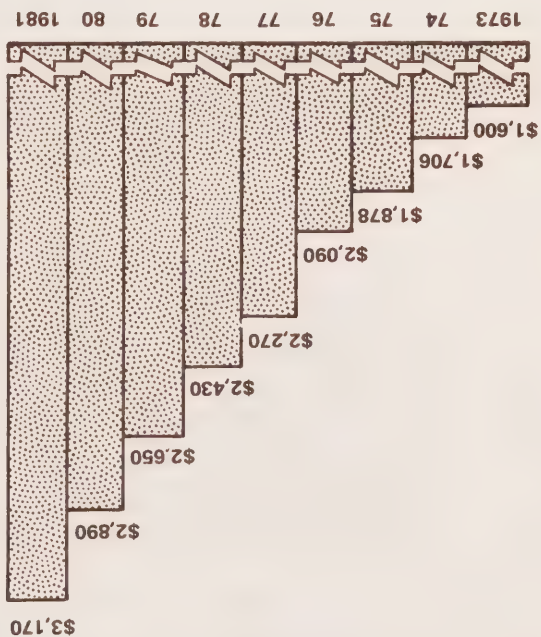
Le crédit d'impôt remboursable pour enfants passera de \$238 à \$261 par enfant. Le revenu familial maximum donnant droit entièrement au crédit passera de \$21,380 à \$23,470. Cette hausse maintiendra la valeur réelle de ce crédit d'impôt.

Economie d'impôt pour le contribuable moyen

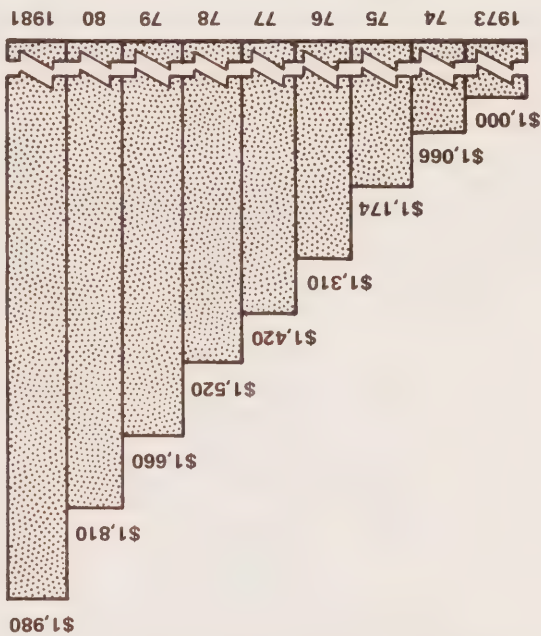
Les avantages de l'indexation pour le contribuable moyen sont illustrés au tableau 2. Celui-ci démontre que tous les contribuables en bénéficient. Bien que, en valeur absolue, les économies d'impôt augmentent en fonction du revenu, en pourcentage elles sont plus importantes pour les catégories à revenu modeste.

AUGMENTATIONS DES DIFFÉRENTES EXEMPTIONS RÉSULTANT DE L'INDEXATION, 1973 – 1981

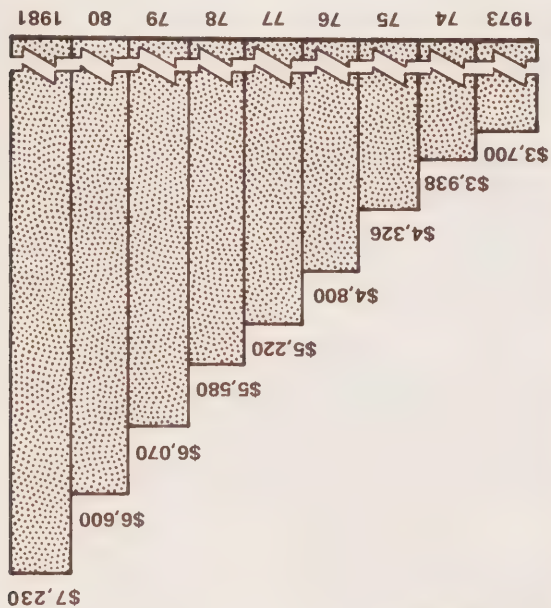
EXEMPTION PERSONNELLE DE BASE



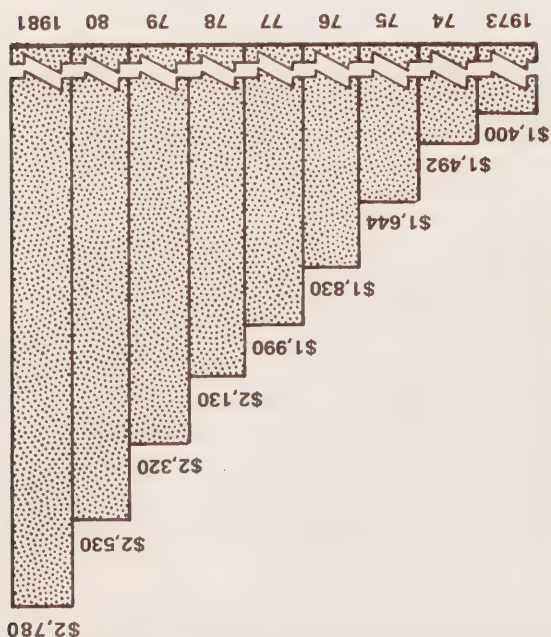
EXEMPTION EN RAISON DE L'ÂGE



EXEMPTIONS APPLICABLES À UN COUPLE MARIÉ AYANT DEUX PERSONNES À CHARGE DE MOINS DE 18 ANS*



EXEMPTION ACCORDÉE AUX PERSONNES MARIÉES OU L'ÉQUIVALENT



*Comprend l'exemption personnelle de base, l'exemption accordée aux personnes mariées, la déduction uniforme de \$100 à l'égard des frais médicaux et des dons de charité et la déduction applicable aux enfants de moins de 18 ans en 1981 et 1980, de moins de 17 ans en 1979 et de 16 ans pour les années précédentes. Il n'est pas tenu compte des autres exemptions et déductions applicables aux familles comme la déduction de 3 p. cent du salaire jusqu'à concurrence de \$500 au titre des dépenses relatives à un emploi, ou les déductions à l'égard du RPC/RRQ et les cotisations d'assurance-chômage.

Indexation du régime fiscal en 1981

Depuis 1974, les exemptions personnelles et les tranches d'imposition sont relevées chaque année en fonction de l'indice des prix à la consommation (IPC). L'indexation s'applique également au crédit d'impôt remboursable pour enfant depuis son instauration en 1978. L'indexation des exemptions personnelles et des tranches d'imposition élimine les augmentations d'impôt qui, autrement, seraient entraînées par l'interaction de l'inflation et d'un régime fiscal progressif. Aussi, les contribuables ne passent pas dans une tranche d'imposition plus élevée lorsque leur revenu augmente proportionnellement à la hausse des prix. Quant à l'indexation du crédit d'impôt remboursable pour enfant, elle en maintient la valeur réelle en période d'inflation.

La correction apportée chaque année au titre de l'indexation est fonction de la hausse moyenne de l'IPC pendant les 12 mois terminés en septembre de l'année précédente. Pour 1981, les exemptions personnelles, les tranches d'imposition et le crédit d'impôt remboursable pour enfant augmenteront de 9,8 pour cent. Les exemptions personnelles s'accroîtront de la manière suivante en 1981:

	Niveau de 1980	Niveau de 1981	Augmentation
Exemption personnelle de base..	2,890	3,170	280
Exemption de personne mariée..	2,530	2,780	250
Exemption pour personnes à charge de moins de 18 ans	540	590	50
Exemption pour personnes à charge de 18 ans ou plus	990	1,090	100
Exemption en raison d'âge.....	1,810	1,980	170
Exemption pour cécité et invalidité	1,810	1,980	170

La hausse des exemptions depuis que l'indexation est entrée en vigueur, en 1974, est illustrée dans le graphique.

Carburants de marine et d'aviation

Le ministre de l'Énergie, des Mines et des Ressources prendra des mesures pour que les carburants de marine et d'aviation servant aux transports internationaux ne soient pas vendus aux prix avantageux que paient les consommateurs canadiens.

A l'heure actuelle, les transporteurs canadiens paient leurs carburants aux prix canadiens tant sur les trajets intérieurs que sur les trajets internationaux. La situation des transporteurs étrangers varie selon qu'ils font le plein de carburant dans une région utilisant du pétrole importé ou du pétrole intérieur. A l'est de la vallée de l'Outaouais, les subventions prévues par le Programme d'indemnisation des importateurs de pétrole doivent être remboursées sur les carburants de marine et d'aviation tirés du pétrole brut importé et vendus aux transporteurs étrangers. A l'ouest de la vallée de l'Outaouais, zone desservie par le pétrole intérieur (et où le programme d'indemnisation ne s'applique pas), le carburant de marine et d'aviation est vendu aux transporteurs étrangers aux prix intérieurs.

Il en résulte des prix inégaux et une subvention aux transports internationaux, aux frais du gouvernement fédéral.

Pour résoudre ces problèmes, les mesures suivantes seront prises:

a) à l'ouest de la vallée de l'Outaouais, le prélèvement actuellement établi sur les autres exportations de produits pétroliers sera étendu aux ventes de carburants d'aviation et de marine aux transporteurs étrangers et aux transporteurs intérieurs sur les trajets internationaux. Il faudra pour cela modifier la Loi sur l'administration pétrolière et la Loi sur l'Office national de l'énergie;

b) à l'est de la vallée de l'Outaouais, la récupération de la subvention prévue par le Programme d'indemnisation des importateurs de pétrole, qui ne s'applique actuellement qu'aux transporteurs étrangers, sera étendue aux transporteurs intérieurs sur les trajets internationaux. Il faudra pour cela modifier les règlements sur l'indemnisation des importateurs de pétrole.

Les mesures proposées garantiront que les carburants d'aviation et de marine utilisés dans les transports internationaux sont vendus aux prix mondiaux et que le gouvernement fédéral pourra récupérer la différence entre les prix du pétrole intérieur et du pétrole importé. De plus, ces modifications aboliront les disparités régionales dans le traitement des transporteurs étrangers.

Pour donner aux transporteurs maritimes et aériens le temps de s'adapter aux changements, les prélèvements à l'exportation et les autres modifications du programme d'indemnisation n'entreront pas en vigueur avant le 1^{er} avril 1981.

Les montants déductibles au titre des dépenses d'exploration et de mise en valeur au Canada seront généralement diminués des subventions ou autres aides gouvernementales relatives aux activités d'exploration ou de mise en valeur exécutées après 1980.

Les dépenses d'exploration au Canada ne comprendront pas les frais de forage et autres frais connexes engagés après 1980, sauf ceux relatifs au forage d'un puits de pétrole ou de gaz dans une zone où la présence d'un gisement était inconnue jusqu'alors, et seulement si le puits est abandonné dans les 12 mois de son achèvement ou s'il s'agit du premier puits de la région capable de produire en quantité commerciale. Les dépenses liées au forage d'autres puits seront considérées comme des dépenses de mise en valeur au Canada.

Les montants engagés après le 28 octobre 1980 pour l'exploration et la mise en valeur au titre de locations ou de services pourront être déduits au cours d'une année d'imposition à la condition que le paiement soit lié à l'utilisation des biens ou aux services rendus avant la fin de l'année.

Transformation du pétrole lourd

Le traitement du pétrole lourd dans des usines de transformation jusqu'au stade du pétrole brut ou l'équivalent sera désormais considéré comme une activité relative aux ressources, plutôt qu'une activité de fabrication et de transformation. Ainsi le revenu provenant de cette activité sera réputé être un bénéfice tiré de ressources donnant droit à la déduction de 25 pour cent relative aux ressources. Cette modification réduira le taux effectif de l'impôt fédéral des sociétés sur ce revenu, le faisant passer de 30 pour cent — taux applicable aux activités de transformation — à 27 pour cent. Les machines et l'outillage utilisés dans ces usines seront amortissables à raison de 30 pour cent de la valeur résiduelle, au lieu de donner droit à l'amortissement en deux ans pratiqué dans l'industrie de transformation, mais ils seront admissibles à l'épuisement gagné.

Prélèvement à l'exportation du pétrole

À l'heure actuelle, le prélèvement à l'exportation du pétrole brut est égal à la différence entre le prix intérieur et le prix canadien à l'exportation. Il est perçu entièrement par le gouvernement fédéral. La majeure partie du brut actuellement exporté est du pétrole lourd que les raffineries canadiennes ne sont pas équipées pour utiliser. Ce produit est donc excédentaire par rapport aux besoins canadiens. Le Programme énergétique national comporte toutefois des mesures visant à accroître l'utilisation intérieure du pétrole lourd; on s'attend à ce que ces exportations soient éliminées d'ici le milieu des années 80.

A compter du 1^{er} novembre 1980, la moitié du produit du prélèvement à l'exportation du brut sera versée par le gouvernement fédéral aux provinces productrices, l'Alberta et la Saskatchewan. Cette mesure devrait coûter au gouvernement fédéral environ \$70 millions au cours du présent exercice, \$370 millions en 1981-82 et \$420 millions en 1982-83.

Le tableau 2 illustre le coût net, après impôt, de l'exploration dans le cadre du système actuel et du système proposé pour les particuliers et les sociétés. Le nouveau système est particulièrement avantageux pour les particuliers et pour les sociétés canadiennes n'ayant guère ou pas du tout de revenu imposable.

Tableau 2

Coût net après impôt de \$100 investis dans l'exploration pétrolière et gazière

	Régions pionnières		Ouest canadien	
	S. actuel	S. proposé	S. actuel	S. proposé
Investisseur	(dollars)			
Particulier sans revenu tiré de ressources				
Imposé à 40 %	60	12	60	39
Imposé à 50 %	50	10	50	32,5
Imposé à 60 %	40	8	40	26
Société canadienne non imposable	100	20	100	65
Société canadienne imposable				
imposable	37,3	7,5	37,3	34,5
Société étrangère				
imposable	37,3	28,0	37,3	53

Note: On suppose que l'impôt provincial des sociétés est de 11 pour cent. Il n'a pas été tenu compte des divers encouragements provinciaux à l'exploration. Le coût net est défini comme le coût brut de l'investissement (\$100), diminué de l'économie d'impôt permise par la déductibilité immédiate des frais d'exploration et des déductions éventuelles pour épuisement, ainsi que des paiements incitatifs. Pour le système proposé, on a supposé que tous les changements prévus des déductions pour épuisement et que les paiements incitatifs étaient entièrement en vigueur. On suppose que les sociétés canadiennes ont au moins 75 pour cent de capitaux canadiens et sont sous contrôle canadien. On suppose que les sociétés étrangères ont moins de 50 pour cent de capitaux canadiens.

Dépenses d'exploration et de mise en valeur

Plusieurs modifications touchent les dépenses d'exploration et de mise en valeur du pétrole, du gaz naturel et des produits miniers.

A l'heure actuelle, les particuliers et les sociétés dont l'activité principale n'est pas l'exploitation des ressources—extraction minière, traitement de minerais, production ou raffinage de produits pétroliers ou exploitation d'un pipeline—peuvent déduire immédiatement leurs dépenses d'exploration au Canada engagées après le 25 mai 1976 et avant 1982. Il est proposé d'étendre cette disposition aux frais engagés en 1982 et ultérieurement. Ainsi, les sociétés ne tirant pas de revenu des ressources et les particuliers qui investissent dans des fonds de forage pourront continuer d'amortir entièrement et immédiatement leurs dépenses d'exploration au Canada.

Le tableau 1 illustre la structure actuelle et le système proposé d'épuiement. Il indique aussi les taux des paiements incitatifs qui seront offerts aux particuliers et aux sociétés dans le nouveau système. A la différence des déductions pour épuiement, ces paiements seront fonction de la participation canadienne.

Tableau 1

Déductions pour épuiement et paiements incitatifs à l'exploration et à la mise en valeur du pétrole et du gaz

Principaux projets assortis de prix incitatifs						
Machinerie et équipe-ment	Equipe-ment	Sables bitumi-neux	(En pourcentage des dépenses admissibles)			
			Terres du Canada		Zones conventionnelles	
			Récupé-ment	Mise en valeur	Explo-ration	Mise en valeur

Système actuel de déductions pour épuiement

Particuliers et sociétés 33⅓ 33⅓ 33⅓ 33⅓ 33⅓ 33⅓

Système proposé de paiements incitatifs et d'épuiement

Taux de l'épuiement pour les sociétés 1981 33⅓ 0 33⅓ 0 33⅓ 0

1982 20 0 33⅓ 0 33⅓ 33⅓

1983 10 0 33⅓ 0 33⅓ 33⅓

1984 et plus tard 0 0 33⅓ 0 33⅓ 33⅓

Taux de l'épuiement pour les particuliers

Taux des paiements incitatifs

Pour particuliers et sociétés 1981 moins 75 % * 1981 et plus tard 35 20 80 20 20 20

Pour sociétés canadiennes à moins 75 % * 1981 et plus tard 35 20 80 20 20 20

Pour sociétés canadiennes à 50-75 % *

1981 0 0 35 0 0 0

1982 10 10 45 10 10 10

1983 10 10 45 10 10 10

1984 15 10 50 10 10 10

Sociétés canadiennes à moins de 50 %, 1981 et plus tard 0 0 25 0 0 0

* Pour avoir droit aux paiements incitatifs, les sociétés canadiennes à 50 % ou plus doivent aussi être sous contrôle canadien.

Les frais d'exploration relatifs aux terres du Canada et les frais de mise en valeur consacrés à des projets désignés assortis de prix incitatifs—récupération assistée, sables pétrolières et exploitation de pétrole lourd—continueront de donner droit à un épuisement gagné égal au tiers des dépenses admissibles. Ces dernières, pour le calcul de l'épuisement, seront diminuées des subventions correspondantes.

L'épuisement gagné sera éliminé progressivement pour les frais d'exploration partout au Canada. Il sera acquis au taux de 3⅓ pour cent des dépenses admissibles—diminuées des subventions—en 1981, de 20 pour cent en 1982 et de 10 pour cent en 1983. Ensuite, ces dépenses ne donneront plus droit à l'épuisement gagné. Les dépenses admissibles sont nettes des subventions. Les dépenses de mise en valeur, dans les projets non assortis de prix incitatifs, ne donneront pas droit à l'épuisement gagné après 1980.

Epuisement supplémentaire

L'épuisement supplémentaire acquis actuellement à raison de la moitié du coût des machines et de l'équipement servant à la récupération assistée du pétrole et du tiers du coût de l'équipement relatif aux sables bitumineux, à concurrence de 50 pour cent du revenu total, sera maintenu jusqu'à la fin de 1980. Ensuite, ces dépenses donneront droit à l'épuisement gagné à raison du tiers des dépenses, à condition qu'elles soient engagées dans un projet prescrit assorti de prix incitatifs. Les machines et l'équipement acquis pour une installation permettant de transformer du pétrole lourd en un équivalent du pétrole brut donneront aussi droit à l'épuisement, à raison du tiers des dépenses. Tout l'épuisement gagné après 1980 sera déductible à concurrence de 25 pour cent du revenu tiré des ressources.

Ces changements s'appliquent au pétrole et au gaz, mais non à l'industrie minière.

Déduction pour épuisement—Activités minières, pétrole et gaz

Après 1980, les frais administratifs et autres dépenses indirectes qui ne sont pas attribuables principalement aux activités d'exploration ou de mise en valeur, ainsi que les montants payés à des personnes liées au titre de locations de biens ou de services à l'égard d'activités d'exploration ou de mise en valeur, dans la mesure où ils dépassent les frais directs qui s'y rapportent, ne donneront pas droit à l'épuisement gagné. De plus, ces sommes seront déduites des « bénéfices tirés des ressources » dans le calcul de la déduction relative aux ressources.

Les subventions et autres aides gouvernementales relatives aux activités d'exploration ou de mise en valeur seront déduites des dépenses dans le calcul de l'épuisement gagné.

permettant d'incorporer le coût du pétrole de diverses provenances, notamment du pétrole importé, en un prix unique à la consommation qui sera une moyenne pondérée. Quand le système sera entièrement en place, le coût du brut pour toutes les raffineries sera un «prix pondéré» composé ainsi:

- a) le prix à la tête du puits du pétrole conventionnel intérieur, augmenté des frais de transport; et

- b) le prélèvement d'indemnisation pétrolière (au fond, une «taxe de Synchronisation») établie à un niveau suffisant pour financer le coût de l'indemnisation des raffineries utilisant du pétrole importé, du brut synthétique ou d'autres sortes de pétrole intérieur coûteux comme le pétrole de récupération tertiaire et le pétrole lourd transformé.

Le nouveau régime sera appliqué progressivement de façon que la hausse du prix à la tête du puits, compte tenu de l'incorporation du coût du pétrole importé, soit inférieure à \$4 par baril en 1980. Au cours de chacune des trois années suivantes, les majorations du prix à la tête du puits et du prélèvement d'indemnisation sera égale à \$4,50 par baril par an. Ainsi, le fardeau lié au maintien du Programme d'indemnisation des importateurs de pétrole sera transféré du contribuable aux consommateurs de pétrole.

Déductions pour épuisement—pétrole et gaz

Le Programme énergétique national modifié à compter du 1^{er} janvier 1981 les déductions pour épuisement relatives à l'exploration et à la mise en valeur du pétrole et du gaz. Ces déductions et les autres dégrèvements ont ramené de 36 pour cent à quelque 10-12 pour cent le taux effectif de l'impôt fédéral dans le secteur du pétrole et du gaz. Ces encouragements ont bénéficié surtout aux entreprises déjà installées dans ce secteur et qui, en général, appartiennent à l'étranger. Ils n'ont guère profité aux entreprises à capitaux canadiens qui n'ont pas un revenu imposable suffisant pour utiliser ces encouragements. Le Programme énergétique national offre une nouvelle aide sous forme de paiements incitatifs directs à l'exploration et à la mise en valeur. Ce nouveau système stimulera sensiblement ces activités, notamment pour les sociétés sans revenu imposable. Ces paiements, étant plus élevés pour les entreprises à capitaux canadiens, contribueront à accroître la présence canadienne. Ce nouveau système rendra bien moins nécessaires les encouragements fiscaux; aussi les déductions pour épuisement subiront-elles les changements suivants:

Particuliers

Les particuliers n'auront plus droit à l'épuisement gagné après 1980. À la place, ils recevront une subvention de 80 pour cent de leurs frais d'exploration sur les terres du Canada—c'est-à-dire les régions situées au nord du 60^e parallèle et les zones sous-marines côtières—et de 35 pour cent de leurs dépenses d'exploration ailleurs au Canada. Auparavant, ils avaient droit à un épuisement gagné égal au tiers des dépenses d'exploration.

La taxe entrera en vigueur le 1^{er} novembre 1980 pour les ventes au Canada et le 1^{er} février 1981 pour les ventes à l'étranger.

Les personnes qui devront percevoir et remettre la taxe au gouvernement se verront remettre un permis en vertu de la Loi sur la taxe d'accise par le ministre du Revenu national, qui sera chargé d'appliquer la taxe. Les titulaires de permis d'application de la Loi sur la taxe d'accise. Les exploitants de puits de gaz, les exploitants d'usines de traitement ou de transformation du gaz, les distributeurs de gaz naturel et les autres personnes ayant à se procurer un permis devront contacter leur bureau de district de Revenu Canada — Douanes et Accise. De plus amples renseignements sur la taxe figurent dans l'avis de motion de voies et moyens.

La taxe rapportera quelque \$1,285 millions au cours de son premier exercice complet d'application.

Le système de prix pondéré

Depuis les augmentations des prix du pétrole de l'OPEP de 1973-1974, le prix du pétrole produit au Canada a été contrôlé par une série d'ententes fédérales-provinciales. En 1973, le gouvernement fédéral a adopté, avec l'assentiment des Premiers ministres, une politique de prix unique du pétrole au Canada, aux différences de frais de transport près. Il avait aussi été convenu que les prix à la tête du puits devaient être relevés par étapes. À l'heure actuelle, le prix moyen du brut canadien à la tête du puits (\$16.75 le baril) est très inférieur au coût du pétrole importé (environ \$38 le baril).

Étant donné que les régions du Canada n'ont pas toutes accès au pétrole intérieur, le Programme d'indemnisation des importateurs de pétrole a été établi afin d'offrir aux raffineurs utilisant du pétrole importé une subvention (d'environ \$20 le baril maintenant) permettant de ramener le coût de leur brut au même niveau que celui des raffineurs utilisant du pétrole canadien. Le programme étant financé par le Trésor fédéral, son coût est supporté par le contribuable canadien.

Pour encourager la production de pétrole synthétique, le gouvernement fédéral a permis de vendre la production des usines de sables bitumineux (Suncor et Syncrude) au prix mondial. Les raffineurs qui achètent du brut synthétique reçoivent une somme équivalant à l'indemnisation des importations (soit environ \$20 par baril). Le programme est financé par un prélèvement, appelé couramment «taxe de Syncrude» (actuellement de \$1.75 par baril) imposé à tous les raffineurs canadiens. Ces derniers transmettent le coût de ce prélèvement aux consommateurs sous forme de prix plus élevés.

À compter de maintenant, un certain nombre de changements seront apportés au système de prix pour mettre en place un régime de prix pondéré du pétrole. Un nouveau barème des prix de la production de pétrole intérieur, conventionnel et non conventionnel, sera instauré, ainsi qu'un mécanisme

Taxe sur le gaz naturel et les liquides du gaz

Une nouvelle taxe sera imposée aux termes de la Loi sur la taxe d'accise sur tout le gaz naturel et les liquides du gaz produits au Canada. En règle générale, la taxe s'appliquera aux distributeurs de gaz naturel, sur leurs achats de gaz pour revendre aux consommateurs; cependant, comme les modalités d'achat et de vente prennent des formes variées dans ce secteur, diverses dispositions seront nécessaires. Plus précisément:

- (i) Dans le cas du gaz commercialisable acheminé par pipe-line acquis par les distributeurs pour revendre aux consommateurs au Canada, la taxe sera imposée aux distributeurs lors de l'achat du gaz et payée par eux.
- (iii) Dans le cas du gaz commercialisable acheminé par pipe-line vendu directement aux consommateurs, les sociétés de gaspillage ou d'autres grossistes en gaz, la taxe sera imposée au consommateur et perçue par le vendeur pour le compte du gouvernement. Ce genre de vente directe intervient souvent avec les utilisateurs industriels.
- (iiii) Les ventes de gaz commercialisable acheminé par pipe-line à l'étranger seront taxables au niveau de l'exportateur.

(iv) Les liquides du gaz naturel, c'est-à-dire l'éthane, le propane et les butanes, seront taxés lorsqu'ils quittent, après la production, une usine de traitement ou de transformation du gaz. L'exploitant de l'usine devra percevoir la taxe pour le compte du gouvernement. La taxe ne s'appliquera pas à ces liquides lorsqu'ils seront produits à partir du pétrole.

La taxe sera fixée au début à un taux équivalent à 30 cents par mille pieds cubes de gaz naturel; elle sera portée à l'équivalent de 75 cents par mille pieds cubes d'ici le 1^{er} janvier 1983. Le taux exact de la taxe sur les divers produits sera le suivant:

Taux de la taxe

Période	Liquides du gaz naturel ⁽¹⁾			
	Gaz commercialisable	Ethane	Propane	Butanes
	par pipe-line			
	(\$ par gigajoule)			
1 ^{er} nov. 80-30 juin 81	0.28	5.18	7.11	7.93
1 ^{er} juil. 81-31 déc. 81	0.42	7.76	10.66	11.90
1 ^{er} jan. 82-31 déc. 82	0.56	10.35	14.22	15.86
1 ^{er} jan. 83 et plus tard	0.70	12.94	17.77	19.83

⁽¹⁾ Les mélanges de ces produits seront taxés à un taux pondéré.

Le revenu tiré de la production et du traitement sera calculé, en règle générale, conformément à la Loi de l'impôt sur le revenu, sous réserve des dispositions suivantes:

a) dans le calcul du revenu passible de la taxe, aucune déduction ne sera permise au titre, par exemple, de l'épuisement, de l'amortissement, des dépenses d'exploration ou de mise en valeur, des frais d'intérêt ou autres frais financiers, des déductions relatives aux stocks et aux ressources, des frais de recherche et des redevances, taxes, loyers ou primes payés à un gouvernement au titre de la production de pétrole ou de gaz;

b) dans les cas où le pétrole est traité au-delà du stade du pétrole brut ou de son équivalent, il y aura cession présumée du pétrole, à sa juste valeur marchande, lorsqu'il atteint le stade du pétrole brut.

La taxe ne touchera pas le revenu tiré du transport ou de l'acheminement du pétrole et du gaz, du raffinage du pétrole brut ou de son équivalent, ou de la transformation du gaz.

Les dispositions relatives à la production des déclarations, au paiement de la taxe, aux acomptes provisionnels et autres questions administratives seront analogues aux dispositions correspondantes de la Loi de l'impôt sur le revenu.

Partie II—Taxe sur les redevances relatives aux ressources

La Partie II impose une taxe de 8 pour cent sur les redevances relatives aux ressources. On entend par là les sommes calculées en fonction du montant ou de la valeur de la production de pétrole ou de gaz au Canada après le 31 décembre 1980; elles comprennent tout paiement de redevance minimum ou à titre d'avance, mais non les redevances ou taxes provinciales ou fédérales relatives aux ressources.

Lors du paiement d'une redevance relative aux ressources, le payeur devra retenir la taxe et la remettre au Receveur général avant le 15 du mois suivant. Le bénéficiaire de la redevance n'aura donc pas à remettre la taxe, ni à produire de déclaration à l'égard de la redevance reçue.

Tout bénéficiaire d'une redevance relative aux ressources sur laquelle la taxe aura été retenue, qui devra reverser à quelqu'un d'autre une partie de la redevance, devra retenir 8 pour cent sur le montant ainsi reversé. Il n'aura cependant pas à remettre le montant retenu au Receveur général, la taxe ayant déjà été acquittée sur le total.

Les taxes imposées par cette Loi ne seront pas déductibles aux fins de l'impôt sur le revenu.

Mesures relatives au programme énergétique national

Taxe sur les recettes pétrolières et gazières

Une nouvelle taxe de 8 pour cent est établie sur les recettes tirées de la production de pétrole et de gaz au Canada. Elle entrera en vigueur le 1^{er} janvier 1981. La taxe sera imposée sur les recettes nettes de production et sur les redevances ou les loyers (autre que les redevances payées aux gouvernements) qui sont calculées en fonction du montant ou de la valeur de la production de pétrole ou de gaz au Canada. Elle sera administrée par Revenu Canada-Impôt.

Application générale de la taxe

La taxe sera imposée dans deux parties distinctes du texte de loi.

La Partie I s'appliquera en général aux recettes nettes d'une participation active dans un bien pétrolier ou gazier au Canada, ou aux recettes nettes du traitement du pétrole jusqu'au stade du pétrole brut.

La Partie II s'appliquera aux redevances calculées en fonction de la production de pétrole et de gaz au Canada.

Toutes les recettes nettes de production et les redevances autres que les redevances statutaires reçues par les gouvernements fédéral ou provinciaux seront taxées. La taxe s'appliquera à tous les bénéficiaires de recettes ou de redevances provenant de la production de pétrole et de gaz, y compris les organismes de charité, les fonds de pensions, les non-résidents et les organismes de la Couronne qui peuvent être actuellement exonérés aux termes de la Loi de l'impôt sur le revenu.

Partie I—Taxe sur les recettes de production

La taxe de 8 pour cent s'appliquera à quiconque tire un revenu (autre que des redevances) de la production de pétrole ou de gaz au Canada, ou du traitement de pétrole canadien jusqu'à un stade ne dépassant celui du pétrole brut ou de son équivalent.

Détails des autres modifications fiscales		Taxe fédérale de vente sur les activités manufacturières marginales		Changement de la taxe fédérale de vente sur publications et encarts publicitaires		Allègement pour balances métriques et dispositifs de conversion, prolongé jusqu'au 31 déc. 1983		Amortissement suppl. de 4 p. cent sur voies ferrées prolongé jusqu'au 31 déc. 1982		Crédit d'impôt à l'investissement porté à 50 p. cent dans certaines régions		Revenu d'intérêt des sociétés imposé selon comptabilité d'exercice		Exonération des allocations de déplacement de certains employés à temps partiel		Allègement pour dividendes reversés par les centrales aux caisses de crédits membres		Extension du crédit d'impôt pour enfants aux enfants adoptés en décembre		Plus d'exonération de taxe fédérale de vente sur carburants utilisés dans abattage forestier et essais de moteurs		Changements des exonérations de taxe de vente prévues en fonction des numéros tarifaires	
Entrée en vigueur	1980/81 1981/82 1982/83 1983/84	1 ^{er} janv. 1981	—	+25	+30	+35	Immédiate	Baisse de recettes allant jusqu'à \$3 millions en une année complète	—	Baisse de recettes allant jusqu'à \$7 millions en une année complète	31 mars 1981	Immédiate	Immédiate	Année d'imposition 1980	Immédiate	Pas d'estimation précise	Pas d'estimation précise	Année d'imposition 1980	Immédiate	Hausse de recettes d'environ \$10 millions par an	Immédiate	1 ^{er} janv. 1981	Effet négligeable
Effet sur les recettes							Hausse des recettes de quelque \$10 millions en une année complète	Baisse de recettes allant jusqu'à \$3 millions en une année complète	—	Baisse de recettes allant jusqu'à \$7 millions en une année complète	—	Baisse de recettes dépendant des réactions	Mesure préventive. Aucune estimation précise des recettes	Année d'imposition 1980	Immédiate	Pas d'estimation précise	Pas d'estimation précise	Année d'imposition 1980	Immédiate	Hausse de recettes d'environ \$10 millions par an	Immédiate	1 ^{er} janv. 1981	Effet négligeable

(\$ millions)

Effets des mesures fiscales du budget sur les recettes fédérales

Effet sur les recettes		1980/81 1981/82 1982/83 1983/84				Entrée en vigueur		(\$ millions)	
Taxe sur recettes pétrolières et gazières	Taxe sur gaz naturel et liquides du gaz	Immédiate	+225	+1,285	+2,220	+2,880	1 ^{er} janv. 1981	—	+1,410 +1,745 +1,965
	Changement dans l'épuisement, l'imposition des usines de transformation du pétrole lourd et la définition des frais d'exploration et de mise en valeur	1 ^{er} janv. 1981	—	+260	+445	+545	1 ^{er} janv. 1982	—	— — -125
Extension de la taxe à l'exportation du pétrole aux carburants de marine et d'aviation utilisés dans les transports internationaux	Rétablissement temporaire de la mesure relative aux immeubles à logements multiples jusqu'à la fin de 1981	1 ^{er} janv. 1981	—	+330	+450	+525	Immédiate	—	-15 -15 -15
	Prorogation de l'amortissement des frais d'exploration des particuliers et sociétés extérieures au secteur des ressources	1 ^{er} janv. 1982	—	—	—	—	1 ^{er} janv. 1981	—	-50 -50 -50
Réduction de la taxe d'accise sur vins fortifiés	Prorogation de l'obligation pour l'expansion de la petite entreprise jusqu'au 31 mars 1981	1 ^{er} janv. 1981	—	-50	-50	-50	Immédiate	-5	-10 -10 -10
	Rajustement des taxes et droits d'accise sur l'alcool et le tabac en fonction de la hausse des prix	1 ^{er} avril 1981	—	+100	+290	+475	1 ^{er} avril 1981	+5	+45
Autres modifications fiscales			+225	+3,345	+5,115	+6,235			
Ensemble des modifications fiscales									

85	Effets des mesures fiscales du budget sur les recettes fédérales
87	Mesures relatives au programme énergétique national
87	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières
89	Taxe sur le gaz naturel et les liquides de gaz
90	Le système de prix pondéré
91	Déductions pour épuisement—pétrole et gaz
94	Dépenses d'exploration et de mise en valeur
95	Transformation du pétrole lourd
95	Prélèvement à l'exportation du pétrole
96	Carburants de marine et d'aviation
97	Indexation du régime fiscal en 1981
103	Autres dispositions relatives aux particuliers
103	Crédit d'impôt pour enfants
103	Subventions à la conversion énergétique
103	Prêts aux employés
104	Cotisations de pension des employeurs
104	Allocations de déplacement des employés à temps partiel
104	Prestations de pensions des non-résidents
105	Personnel enseignant d'outre-mer des forces canadiennes
106	Autres dispositions relatives aux sociétés
106	Crédit d'impôt à l'investissement
107	Revenu d'intérêt
107	Acomptes provisionnels des sociétés
107	Obligations pour l'expansion de la petite entreprise
108	Déduction accordée aux petites entreprises
109	Amortissement des voies ferrées
109	Bâtiments résidentiels à logements multiples
109	Réserves des banques
109	Participations dans une société de personnes
110	Choix relatifs aux sociétés de personnes
110	Vente de biens par des non-résidents
110	Fusions simplifiées
111	Autres dispositions relatives aux taxes de vente et d'accise
111	Alcool et tabac
111	Activités manufacturières marginales
112	Encarts et publications publicitaires
113	Vérification, cotisation et remboursements de taxe de vente
113	Taxe sur les transports aériens
114	Allègements fiscaux pour les balances métriques
114	Carburants
114	Matériel de construction, de transport et de nettoyage routier
114	Exonérations de taxe de vente liées à des articles tarifaires
115	Mesures reprises du 21 avril 1980
116	Modifications relatives au tarif des douanes

Droits en vigueur avant les droits proposés dans la présente motion			
Numéro tarifaire	Tarif de pré- rence britan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général
	Tarif de pré- rence britan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général
70306-1 (suite)	e) définir les expressions «résident» et «moyen de trans- port» aux fins du présent numéro tarifaire.		
Les marchandises admises sous le régime du présent numéro tarifaire sont exemptes de tous droits, nonobstant les dispositions de la présente loi ou de toute autre loi du Parlement.			

Numéro tarifaire	Droits en vigueur avant les droits proposés dans la présente motion				
	Tarif de préfé- rence britan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préfé- rence britan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée

70305-1 Les marchandises admises sous le régime du présent numéro tarifaire sont exemptes de tous droits, nonobstant les dispositions de la présente loi ou de toute autre loi du Parlement.

70306-1 Moyens de transport importés temporairement par un résident du Canada aux fins de son propre transport international et non commercial et de celui des personnes qui l'accompagnent en utilisant ce même moyen de transport..

Le Gouverneur en conseil peut, par règlement,

a) prescrire les modalités régissant l'importation des moyens de transport sous le régime du présent numéro tarifaire;

b) dispenser de l'application du présent numéro tarifaire toute catégorie de moyens de transport;

c) fixer le délai pendant lequel tout moyen de transport importé sous le régime du présent numéro tarifaire peut séjourner au Canada, limiter l'utilisation que l'on peut faire au Canada de ce moyen de transport et autoriser le Ministre à prolonger le délai ou étendre l'utilisation;

d) autoriser le Ministre à exiger des garanties à l'égard des moyens de transport importés sous le régime du présent numéro tarifaire et limiter le montant et la nature desdites garanties; et

Numéro
tarifaire

Tarif général

En fr.

a) prescrire les modalités régissant l'importation des marchandises ou des moyens de transport sous le régime du présent numéro tarifaire et autoriser le Ministre à établir de telles modalités dans des circonstances déterminées;

b) limiter le nombre de toute catégorie de marchandises qui peut être importée sous le régime du présent numéro tarifaire et autoriser le Ministre à accroître cette limite dans des circonstances déterminées;

c) dispenser de l'application du présent numéro tarifaire toute catégorie de marchandises ou de moyens de transport;

d) *fixer le délai pendant lequel toute marchandise ou tout moyen de transport importés sous le régime du présent numéro tarifaire peuvent séjourner au Canada et autoriser le Ministre à prolonger le délai;*

e) autoriser le Ministre à exiger des garanties à l'égard des marchandises ou des moyens de transport importés sous le régime du présent numéro tarifaire et limiter le montant et la nature desdites garanties; et

t) définir les expressions «résident», «bagage» et «moyen de transport» aux fins du présent numéro tarifaire.

Numéro tarifaire		Tarif de préfé- rence britan- nique		Tarif de préfé- rence britan- nique		Tarif de préfé- rence britan- nique		Tarif de préfé- rence britan- nique	
		Tarif de la nation la plus favorisée		Tarif général		Tarif de la nation la plus favorisée		Tarif général	
69605-2 (suite)	(i) bibliothèques, et (ii) galeries d'art, archives, maisons et sites historiques, jardins zoologiques, planétariums, jardins botaniques, aquariums, centres de la nature et autres musées, si cet organisme offre ses services au public.								
	L'article 105 de la Loi sur les douanes s'applique aux marchandises importées sous le régime du présent numéro tarifaire seulement au cours de la période se terminant cinq ans après la date où ces marchandises ont été acquises pour la première fois par un organisme visé au présent numéro ou celle de leur déclaration en douane en vue de consommation, en choisissant la date qui survient en dernier lieu.								
	Le Ministre peut prescrire les règlements qu'il juge néces- saires à l'application du présent numéro tarifaire.								
	Aux fins des numéros tarifaires 69605-1 et 69605-2, un organisme à but non lucratif est celui qui exerce ses activités sans que ses membres ou actionnaires ne retirent d'autres avantages monétaires qu'un salaire ou honoraires pour tâches accomplies ou un remboursement pour frais encourus.								

Droits en vigueur avant les droits proposés dans la présente motion							
Numéro tarifaire		Tarif de prête- rence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de prête- rence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général
69605-2 (suite)	Tout ce qui précède lorsque destiné à tout organisme ci-après, savoir:						
	a) toute école primaire ou secondaire, école pour handicapés, université, collège communautaire ou séminaire d'enseignement au Canada,						
	b) tout organisme éducatif ou de recherche mentionné à l'annexe B de la Loi sur l'administration financière et tout organisme éducatif ou de recherche semblable établi par ou sous l'autorité d'un gouvernement provincial,						
	c) tout organisme non gouvernemental à but non lucratif, incorporé ou établi au Canada uniquement à des fins éducatives ou religieuses ou dans le seul but d'effectuer des recherches d'intérêt public,						
	d) toute école incorporée séparément au Canada qui offre un enseignement à des personnes visant à leur permettre d'acquérir les connaissances nécessaires à la pratique d'un métier ou autre occupation lucrative, ou d'accroître leurs connaissances ou leur compétence en la matière; et						
	e) tout organisme à but non lucratif ci-après, savoir:						

Numéro tarifaire		Tarif de préfé- rence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préfé- rence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général

69605-1 Le Ministre peut prescrire les règlements qu'il juge néces-
(suite) saires à l'application du présent numéro tarifaire.

Aux fins du présent numéro tarifaire, les appareils, ustensi-
les et instruments sont non disponibles d'une source de
production canadienne si aucun fabricant

a) ne possède dans le cadre normal de ses activités un
éventail complet des capacités techniques et physiques
nécessaires à la production au Canada d'appareils,
ustensiles ou instruments raisonnablement équivalents à
ceux dont l'on recherche l'admission sous le régime du
présent numéro tarifaire; et

b) n'a produit au Canada des appareils, ustensiles ou
instruments raisonnablement équivalents à ceux dont
l'on recherche l'admission sous le régime du présent
numéro tarifaire.

69605-2	Cartes géographiques, graphiques, films cinématographi- ques, films fixes, microfilms, microfiches, diapositives et autres reproductions photographiques ou illustrations; Brochures et revues; Reproductions d'œuvre d'art; Enregistrements sonores et enregistrements visuels; Modèles fixes ou mobiles; Pièces de ce qui précède	En fr.	En fr.	En fr.	En fr. Divers	En fr. Divers	En fr. Divers
---------	--	--------	--------	--------	------------------	------------------	------------------

Numéro tarifaire	Droits en vigueur avant les droits proposés dans la présente motion					
	Tarif de préfé- rence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préfé- rence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général

69605-1 (iv) toute école incorporée séparément au Canada qui offre un enseignement à des personnes visant à leur permettre d'acquérir les connaissances nécessaires à la pratique d'un métier ou autre occupation lucrative, ou d'accroître leurs connaissances ou leur compétence en la matière; ou

b) à la conservation, restauration, exposition, circulation ou étude d'objets ouvrés, de spécimens, de registres, d'œuvres d'art et de collections de bibliothèque par tout organisme à but non lucratif ci-après, savoir:

(i) bibliothèques, et

(ii) galeries d'art, archives, maisons et sites historiques, jardins zoologiques, planétariums, jardins botaniques, aquariums, centres de la nature et autres musées,

si cet organisme offre ses services au public.

L'article 105 de la Loi sur les douanes s'applique aux marchandises importées sous le régime du présent numéro tarifaire seulement au cours de la période se terminant cinq ans après la date où ces marchandises ont été acquises pour la première fois par un organisme visé au présent numéro ou celle de leur déclaration en douane en vue de consommation, en choisissant la date qui survient en dernier lieu.

Droits en vigueur avant les droits
proposés dans la présente motion

Numéro tarifaire	Tarif de préfe- rence britan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préfe- rence britan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général
69605-1	Appareils, ustensiles et instruments (à l'exception de la verrerie et des marchandises énumérées aux numéros tarifaires 41100-1, 42700-1, 42700-2, 42700-3, 42700-4, 42700-5, 42700-9, 42701-1 ou 42701-2) non disponibles d'une source de production canadienne; pièces de ce qui précède					
	En fr.	En fr.	En fr.	En fr. Divers	En fr. Divers	En fr. Divers
Tout ce qui précède lorsque destiné à servir						
a) directement à l'enseignement ou à la recherche par tout organisme ci-après, savoir:						
(i) toute école primaire ou secondaire, école pour handi- capés, université, collège communautaire ou sémi- naire d'enseignement au Canada,						
(ii) tout organisme éducatif ou de recherche mentionné à l'annexe B de la Loi sur l'administration financière et tout organisme éducatif ou de recherche semblable établi par ou sous l'autorité d'un gouvernement provincial,						
(iii) tout organisme non gouvernemental à but non lucra- tif, incorporé ou établi au Canada uniquement à des fins éducatives ou dans le seul but d'effectuer des recherches d'intérêt public; et						

Droits en vigueur avant les droits proposés dans la présente motion							
Numéro tarifaire		Tarif de pré- rence britan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de pré- rence britan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général
89900-1 (suite)	Les marchandises sont classées sous le régime du pré- sent numéro tarifaire si l'importateur en fait la demande au moment de leur déclaration en douane en vue de consom- mation. A défaut d'une telle demande, les marchandises sont classées sous le régime du numéro tarifaire y applicable.						
89905-1	Préparations chimiques et biologiques d'une espèce non fabriquée au Canada, à l'exception des nécessaires con- tenant des articles ou des matières autres que ce qui précède, lorsque destinées à l'établissement de diagnos- tics médicaux par des hôpitaux publics ou par des labo- ratoires médicaux reconnus et autorisés par un gouverne- ment provincial à faire des analyses pour fins de diagnostics	En fr.	En fr.	En fr.	En fr. Divers	En fr. Divers	En fr. Divers
93803-4	93803—Charbons actifs (décolorants, dépolarisants ou adsorbants); silices fossiles actives, argiles actives, bauxite activée et autres matières minérales naturelles actives: Perlite expansée et broyée, devant servir au filtrage	En fr.	En fr.	25 p.c.	9.8 p.c.	9.8 p.c.	25 p.c.

Numéro tarifaire		Tarif de pré- tère rence britan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de pré- tère rence britan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général
69320-1	Automobiles et autres véhicules-moteur, à l'exception des véhicules de chemin de fer, conçus pour circuler principalement sur voies terrestres et fabriqués plus de vingt-cinq ans avant la date de déclaration en douane en vue de consommation; leurs pièces originales; reproductions de pièces conçues pour servir uniquement avec ces véhicules ou des véhicules au Canada qui, s'ils étaient importés, seraient admis sous le régime du présent numéro tarifaire; pneus ne pouvant être montés que sur ces véhicules; tout ce qui précède est assujéti aux règlements que le Ministre peut prescrire concernant la preuve de l'âge	En fr.	En fr.	27.5 p.c.	En fr. En fr.	14.3 p.c. 12.5 p.c.	27.5 p.c. 35 p.c.
69325-1	Récepteurs-radio, haut-parleurs et écouteurs et leurs pièces, fabriqués plus de trente ans avant la date d'importation, selon les règlements que peut prescrire le Ministre concernant la preuve de l'âge.....	En fr.	En fr.	25 p.c.	En fr.	14.3 p.c.	25 p.c.
69330-1	Marchandises produites au Canada plus de vingt-cinq ans avant la date de déclaration en douane en vue de consommation, selon les règlements que peut prescrire le Ministre concernant la preuve de l'âge et de l'origine	En fr.	En fr.	En fr.	Divers	Divers	Divers
89900-1	Produits chimiques et préparations chimiques du Groupe XII de la liste A du Tarif des Douanes, à l'exception de ceux énumérés aux numéros tarifaires 93901-71, 93902-71 et 93903-71, lorsque l'importation comporte deux ou plus-sieurs de ces produits ou préparations chimiques	15 p.c.	15 p.c.	25 p.c.	En fr. 10 p.c.	En fr. 14.7 p.c.	25 p.c. 25 p.c.

Droits en vigueur avant les droits
proposés dans la présente motion

Numéro tarifaire		Tarif de préfé- rence britan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préfé- rence britan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général
68200-1 (suite)	<i>Tout ce qui précède devant être employé dans la pêche commerciale, ou dans la récolte commerciale de plantes aquatiques, selon les règlements que le Ministre peut prescrire; Appareils à mesurer les carapaces, en n'importe quelle matière</i>	En fr.	En fr.	En fr.	En fr. En fr.	En fr. 15 p.c.	En fr. 30 p.c.
69200-1	Pièces de monnaie ou médailles pour collections	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.
69202-1	Timbres-poste, timbres fiscaux et autres timbres officiels; fournitures postales officielles; enveloppes oblitérées et plis philatéliques	En fr.	En fr.	En fr.	En fr. Divers	En fr. Divers	En fr. Divers
69203-1	Médailles, coupes et autres articles qui ont été offerts ou décernés par des personnes ou des organismes étrangers à titre de distinction honorifique ou comme trophée ou prix, ou gagnés dans d'autres pays à l'occasion de com- pétitions authentiques, ou donnés par des personnes ou des organismes d'autres pays à de telles fins au Canada; ne sont pas compris dans ce qui précède les produits susceptibles d'être vendus, ni les médailles, trophées ou prix que des sociétés commerciales ou des organismes offrent régulièrement à leurs membres, employés ou représentants	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.

Numéro tarifaire	Tarif de pré- tence brian- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de pré- tence brian- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général
62435-1 (suite)	<i>Tout ce qui précède étant conçu pour servir exclusivement à la construction ou à la réparation de modèles réduits</i> <i>a) d'avions, de bateaux, de voitures et d'autres véhicules automoteurs conçus pour être mus par des moteurs à combustion, ou</i> <i>b) de trains électriques ou à moteur à combustion;</i> <i>Ces modèles ne pouvant servir au transport de marchandises ou de personnes</i>					
	En fr.	En fr.	40 p.c.	10 p.c.	19.1 p.c.	40 p.c.
	Divers	Divers	Divers	Divers	Divers	Divers
62440-1	<i>Pièces achevées ou non, pièces moulées semi-finies, profilés métalliques et plans, tout ce qui précède conçu pour servir exclusivement à la construction ou à la réparation de modèles fixes et réduits à l'échelle d'articles</i>					
	En fr.	En fr.	40 p.c.	10 p.c.	19.1 p.c.	40 p.c.
68200-1	Hameçons pour la pêche hauturière ou des lacs, de grosseur non moindre que le numéro 2.0; Filets de pêche de toutes sortes; Leurres, turluttes et appâts artificiels; Dispositifs métalliques à panneaux pour assurer l'ouverture des chaluts; Émerillons en métal, d'une classe ou d'une espèce non fabriquée au Canada; Flotteurs de filets et de lignes de toute matière, à l'exception du bois; Aiguilles d'un modèle spécial, d'une classe ou d'une espèce non fabriquée au Canada, destinées à la réparation de filets de pêche; Fils, ficelles, lusins, merlins, lignes à pêche, cordes et cordages, n'excédant pas un pouce et demi de tour; <i>Collecteurs de naissain d'huîtres;</i>					

Droits en vigueur avant les droits
proposés dans la présente motion

Numéro tarifaire		Tarif de pré- rence britan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de pré- rence britan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général
51155-1 (suite)	a) conforme aux normes des compétitions internationales applicables au sport pour lequel l'équipement est conçu; et b) requis par un athlète exclusivement pour son entraînement ou sa participation à des compétitions de calibre international réservées aux amateurs. Le Gouverneur en conseil peut, par règlement, prescrire les modalités régissant l'importation de l'équipement sportif sous le régime du présent numéro tarifaire.	En fr.	En fr.	En fr.	Divers	Divers	Divers
51160-1	Boules conçues pour le jeu de boulingrin	En fr.	En fr.	35 p.c.	15 p.c.	15 p.c.	35 p.c.
62425-1	Trains-jouets électriques, transformateurs, leurs pièces et accessoires, n.d. à compter du 1 ^{er} janvier 1981 à compter du 1 ^{er} janvier 1982 à compter du 1 ^{er} janvier 1983 à compter du 1 ^{er} janvier 1984 à compter du 1 ^{er} janvier 1985 à compter du 1 ^{er} janvier 1986 à compter du 1 ^{er} janvier 1987	5 p.c. 5 p.c. 5 p.c. 5 p.c. 5 p.c. 5 p.c. 5 p.c.	18.9 p.c. 17.8 p.c. 16.7 p.c. 15.7 p.c. 14.6 p.c. 13.5 p.c. 12.4 p.c.	40 p.c. 40 p.c. 40 p.c. 40 p.c. 40 p.c. 40 p.c. 40 p.c.	5 p.c.	18.9 p.c.	40 p.c.
62435-1	Nécessaires et leurs pièces; plans; pièces moulées semi-finies, conduits et raccords de vapeur, profilés métalliques, moteurs électriques et moteurs à combustion; ce qui précède ne doit pas comprendre les émetteurs-radio, moteurs de fusées ou moteurs à combustion interne ayant une cylindrée supérieure à 1.5 pouces cubes;						

Numéro tarifaire		Tarif de pré- tère- rence britan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de pré- tère- rence britan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général
51135-1	Équipement d'escalade et d'alpinisme, savoir: casques de protection, sangles tubulaires, taquets, coinceurs, angles, plaques d'escalade ajourées, plaques d'amarrage, anneaux de rappel, ascendeurs, descendeurs, vis à glace et plaques à neige, chevilles d'escalade, crochets d'escalade, poules de sauvetage, pitons, marteaux à pitons, marteaux à glace, piques à glace, crampons, balises et sondes d'avalanche; l'équipement suivant lorsque fabriqué conformément aux normes de l'Union Internationale des Associations d'Alpinisme: cordes d'escalade, mousquetons, piolets et baudriers	En fr.	En fr.	35 p.c.	10 p.c. Divers	16.6 p.c. Divers	35 p.c. Divers
51140-1	Avertisseurs automatiques pour parachutistes; déclencheurs d'ouverture automatiques pour parachutes de secours	En fr.	En fr.	30 p.c.	15 p.c.	16.6 p.c.	30 p.c.
51145-1	Détendeurs pour plongée en scaphandre autonome	En fr.	En fr.	35 p.c.	10 p.c.	16.6 p.c.	35 p.c.
51150-1	Horloges de colombophile; paniers spécialement conçus pour le transport et pour le lâcher de pigeons de course; bagues d'identification et chronométrage pour pigeons	En fr.	En fr.	27.5 p.c.	15 p.c.	24.7 p.c.	35 p.c. 50¢ chq. min.
51155-1	Équipement de sport, y compris les vêtements et chaussures, désigné par décret du gouverneur en conseil et certifié, selon la forme et les modalités que fixe le Ministre, par la Fédération des sports du Canada comme				12.5 p.c. 15 p.c.	19.7 p.c. 16.6 p.c.	40 p.c. 27.5 p.c.

Droits en vigueur avant les droits proposés dans la présente motion				
Numéro tarifaire	Tarif de pré- rence brian- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif de pré- rence brian- nique	Tarif de la nation la plus favorisée
478-10-1	Prothèses auditives, nasales, mammaires et autres articles de prothèse médicale ou chirurgicale, à l'exception des prothèses dentaires; matières devant être utilisées dans la chirurgie réparatrice, sauf en chirurgie dentaire, appareils ou articles d'iléostomie, de colostomie et appareils ou articles pour voies urinaires, autres que les culottes et couches pour bébés, destinés à être portés par un individu; matières et articles nécessaires à leur bonne application et à leur entretien	En fr.	En fr.	En fr.
48200-1	Aides auditifs et appareils semblables et leurs piles; chargeurs et vérificateurs de piles devant servir avec ce qui précède; tout ce qui précède devant être utilisé par des sourds; appareils électroniques pour former l'oreille, y compris les microphones, les écouteurs, les tourne-disques et les bras acoustiques, conçus pour l'usage ou l'instruction des sourds; dispositifs de communications devant servir avec des appareils télégraphiques et téléphoniques électriques lorsqu'ils doivent être utilisés exclusivement par des sourds pour communiquer par fil; dispositifs devant être fixés aux appareils récepteurs de télévision et conçus pour capter le service de sous-titrage invisible; pièces de ce qui précède; selon les règlements que peut prescrire le Ministre	En fr.	En fr.	En fr.

Numéro tarifaire		Tarif de préfé- rence britan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préfé- rence britan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général
44210-1	Rotors, couronnes d'aubes, disques pour arbres et aubes, entièrement ou en majeure partie de métal, d'une classe ou d'une espèce non faite au Canada, lorsqu'ils sont importés pour servir à la réparation ou à la remise à neuf des turbines à gaz ou à vapeur et leurs pièces pouvant entrer sous le régime du numéro tarifaire 42805-3	En fr.	En fr.	En fr.	En fr. 15 p.c.	En fr. 15 p.c.	En fr. 30 p.c.
44534-2	Émetteurs, récepteurs, émetteurs-récepteurs et commutateurs, montés ou en pièces détachées à assembler, conçus pour servir exclusivement dans les bandes de fréquences réservées aux radio-amateurs telles que définies par les règlements établis en vertu de la Loi sur la radio; amplificateurs linéaires, oscillateurs à fréquence variable et blocs d'alimentation conçus pour servir avec ce qui précède; pièces de ce qui précède	En fr.	En fr.	25 p.c.	En fr. 15 p.c.	14.3 p.c. 16.6 p.c.	25 p.c. 30 p.c.
46111-1	Pièces de types ou de dimensions non fabriqués au Canada et nécessaires de conversion devant servir à la conversion au système métrique des balances utilisées pour la vente au détail et ayant une capacité maximale de pesage de cent kilogrammes	En fr.	En fr.	35 p.c.	En fr.	En fr.	35 p.c.
	(expire le 31 décembre 1983)						(expire le 30 juin 1981)
46203-1	Télescopes astronomiques muni d'un objectif-miroir d'un diamètre d'au moins trois pouces et d'au plus vingt pouces ou d'un objectif-lunette d'au moins deux pouces et demi et d'au plus huit pouces de diamètre; bâtis pour ce qui précède; pièces de ce qui précède	En fr.	En fr.	30 p.c.	2.5 p.c.	14.1 p.c.	30 p.c.

Numéro tarifaire	Droits en vigueur avant les droits proposés dans la présente motion					
	Tarif de préfé- rence bri- tan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préfé- rence bri- tan- nique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général

43120-1	<i>Outils, instruments ou dispositifs manuels non actionnés par énergie électrique, hydraulique ou pneumatique, savoir: erminettes, enclumes, étaux, merlins, hachettes, scies, tarières, forets, tournevis, rabots, racloirs, ciseaux, maillets, coins de métal, clefs anglaises, masses, marteaux, leviers, renards, outils de voie ferrée, pics, pioches, et leurs emmanchures et manches.....</i>					
	à compter du 1 ^{er} janvier 1984	10 p.c.	15 p.c.	35 p.c.	10 p.c.	15 p.c. 35 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1985	10 p.c.	14,6 p.c.	35 p.c.		
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	10 p.c.	13,5 p.c.	35 p.c.		
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	10 p.c.	12,4 p.c.	35 p.c.		
			11,3 p.c.	35 p.c.		

44100-1	<i>Fusils, carabines, y compris les fusils et les carabines à vent qui ne sont pas des jouets; canons, pistolets, revolvers ou autres armes à feu, n.d.; douilles de cartouches, cartouches, amorces, capsules de fulminate, bourres et autres munitions, n.d.; battonnettes, épées, fleurets et masques d'escrime; fourreaux à fusils et à pistolets, carnaissières, outils à charger et ceintures-cartouchières de toute matière.....</i>					
	à compter du 1 ^{er} janvier 1981	10 p.c.	18,9 p.c.	30 p.c.	10 p.c.	18,9 p.c. 30 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1982	10 p.c.	17,8 p.c.	30 p.c.		
	à compter du 1 ^{er} janvier 1983	10 p.c.	16,7 p.c.	30 p.c.		
	à compter du 1 ^{er} janvier 1984	10 p.c.	15,7 p.c.	30 p.c.		
	à compter du 1 ^{er} janvier 1985	10 p.c.	14,6 p.c.	30 p.c.		
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	10 p.c.	13,5 p.c.	30 p.c.		
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	10 p.c.	12,4 p.c.	30 p.c.		
			11,3 p.c.	30 p.c.		

44101-1	<i>Mousquets et leurs pièces</i>	En fr.	5,5 p.c.	30 p.c.	10 p.c.	18,9 p.c. 30 p.c.
					10 p.c.	16,6 p.c. 35 p.c.

Numéro tarifaire		Tarif de pré- rence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de pré- rence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général
32650-1	<i>Conçue pour travaux de laboratoire, n.d.</i>	En fr.	11.3 p.c.	32.5 p.c.	En fr.	13.1 p.c.	32.5 p.c.
	Aluminium et ses alliages:						
35302-1	Barres, tiges, plaques, feuilles, lames, cercles, carrés, disques et rectangles	En fr.	2.4 p.c.	9 p.c.	En fr.	2.4 p.c.	7.5¢/la livre
	à compter du						
	1 ^{er} janvier 1981	En fr.	2.3 p.c.	9 p.c.			
	à compter du						
	1 ^{er} janvier 1984	En fr.	2.2 p.c.	9 p.c.			
	à compter du						
	1 ^{er} janvier 1986	En fr.	2.1 p.c.	9 p.c.			
36800-3	Pendules d'échecs et horloges enregistreuses d'échecs	En fr.	En fr.	35 p.c.	15 p.c.	23.5 p.c.	35 p.c. 50¢ chq. min. 35 p.c. 50¢ chq. min.
42820-1	Moteurs à combustion interne avec refroidissement à l'air, d'une force ne dépassant pas 1½ h.p., n.d., et leurs pièces achevées	En fr.	14.3 p.c.	30 p.c.	En fr.	14.3 p.c.	30 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1981	En fr.	13.6 p.c.	30 p.c.			
	à compter du 1 ^{er} janvier 1982	En fr.	12.8 p.c.	30 p.c.			
	à compter du 1 ^{er} janvier 1983	En fr.	12.1 p.c.	30 p.c.			
	à compter du 1 ^{er} janvier 1984	En fr.	11.4 p.c.	30 p.c.			
	à compter du 1 ^{er} janvier 1985	En fr.	10.7 p.c.	30 p.c.			
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	En fr.	9.9 p.c.	30 p.c.			
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	En fr.	9.2 p.c.	30 p.c.			

Droits en vigueur avant les droits proposés dans la présente motion							
Numéro tarifaire			Tarif de	Tarif de	Tarif	Tarif de	Tarif
			préfé- rence britann- nique	la nation la plus favorisée	général	préfé- rence britann- nique	la nation la plus favorisée
20630-1	Récipients partiellement remplis ou non d'anticoagulants et ensembles formés de ces récipients et d'accessoires; filtres, compte-gouttes, pinces, tubes, bandes pour anses, étiquettes, bouchons en liège, bouchons ou autres fermetures; tout ce qui précède devant servir au captage, à la préparation, à l'entreposage, au transport du sang humain destiné aux transfusions ou à l'injection du sang humain (soit à l'état naturel, soit sous forme de sérum ou de plasma liquides ou secs), leurs diluants ou succédanés	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.
Verreie de grande résistance au choc thermique, ayant un coefficient linéaire d'expansion thermique n'excédant pas 6×10^{-6} cm/cm/°C (entre 0 et 300°C):							
32648-1	Autre que ce qui suit	En fr.	13.1 p.c.	32.5 p.c.	En fr.	13.1 p.c.	32.5 p.c.
	à compter du 1 ^{er} janvier 1981	En fr.	11.3 p.c.	32.5 p.c.			
	à compter du 1 ^{er} janvier 1982	En fr.	9.4 p.c.	32.5 p.c.			
	à compter du 1 ^{er} janvier 1983	En fr.	7.5 p.c.	32.5 p.c.			
	à compter du 1 ^{er} janvier 1984	En fr.	5.6 p.c.	32.5 p.c.			
	à compter du 1 ^{er} janvier 1985	En fr.	3.8 p.c.	32.5 p.c.			
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	En fr.	1.9 p.c.	32.5 p.c.			
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	En fr.	En fr.	32.5 p.c.			
32649-1	Conçue pour travaux de laboratoire, savoir: béchers, vases et récipients de toutes sortes; bouteilles et flacons d'une capacité de 100 ml ou plus; entonnoirs; tout ce qui précède sans robinets, appendices, robinets d'arrêt ni joints rodés	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.	En fr.
		En fr.	En fr.	En fr.	En fr.	13.1 p.c.	32.5 p.c.

Droits en vigueur avant les droits
proposés dans la présente motion

Numéro tarifaire		Tarif de pré- rence britannique		Tarif de la nation la plus favorisée		Tarif général		Tarif de pré- rence britannique		Tarif de la nation la plus favorisée		Tarif général	
7806-1	Bulbes de plantes autres que ceux du genre <i>narcissus</i>	En fr.	En fr.	20 p.c.		En fr.	En fr.	En fr.	En fr.	12.2 p.c.	20 p.c.	20 p.c.	20 p.c.
17315-1	Tous les livres, microfilms et microfiches, pour les bibliothèques reconnues, appartenant aux autorités organisées de ces bibliothèques et n'étant dans aucun cas la propriété de particuliers ou de sociétés commerciales, conformément aux règlements que peut prescrire le Ministre	En fr.	En fr.	En fr.		En fr.	En fr.	En fr.	En fr.	16.6 p.c.	30 p.c.	En fr.	En fr.
18101-1	Livres imprimés à écrire ou à dessiner et autres livres imprimés semblables, y compris les cahiers à colorier, pièces de ce qui précède, à l'exception des livres à caractère religieux ou publicitaire	12.5 p.c.	18.9 p.c.	22.5 p.c.		12.5 p.c.	18.9 p.c.	22.5 p.c.	15.7 p.c.	18.9 p.c.	35 p.c.		
	à compter du 1 ^{er} janvier 1981	12.5 p.c.	17.8 p.c.	22.5 p.c.									
	à compter du 1 ^{er} janvier 1982	12.5 p.c.	16.7 p.c.	22.5 p.c.									
	à compter du 1 ^{er} janvier 1983	12.5 p.c.	15.7 p.c.	22.5 p.c.									
	à compter du 1 ^{er} janvier 1984	12.5 p.c.	14.6 p.c.	22.5 p.c.									
	à compter du 1 ^{er} janvier 1985	12.5 p.c.	13.5 p.c.	22.5 p.c.									
	à compter du 1 ^{er} janvier 1986	12.4 p.c.	12.4 p.c.	22.5 p.c.									
	à compter du 1 ^{er} janvier 1987	11.3 p.c.	11.3 p.c.	22.5 p.c.									
20615-1	Plasma sanguin ou sérum d'origine humaine ou tractions de ces substances, diluants ou succédanés de ces substances.....	En fr.	En fr.	En fr.		En fr.	En fr.	En fr.	10 p.c.	En fr.	14.7 p.c.	En fr.	25 p.c.

11. Que la liste A de ladite loi soit en outre modifiée par le retranchement du numéro tarifaire 70305-1, de l'énumération de marchandises et des taux de droits figurant vis-à-vis de ce numéro et par l'insertion dans ladite liste des numéros tarifaires, des énumérations de marchandises et des taux spécifiés à l'annexe III de la présente motion.
12. Que la liste C de ladite loi soit modifiée en abrogeant l'alinéa a) du numéro 992 16-1 et en le remplaçant par ce qui suit:
- «a) importés en vertu des numéros tarifaires 44060-1, 70700-1 ou 70800-1, ou servant uniquement au trafic international, ou apportés par des touristes non résidents pour usage temporaire en vertu d'un permis émis par le Ministère du Revenu national;»
13. Que la liste C de ladite loi soit en outre modifiée par le retranchement du numéro 992 18-1 et de l'énumération de marchandises figurant vis-à-vis de ce numéro.
14. Qu'un texte législatif fondé sur les articles 1 à 8 inclusivement, 12 et 13 de la présente motion soit réputé être entré en vigueur le 29 octobre 1980, s'être appliqué à toutes les marchandises mentionnées dans lesdits articles qui ont été importées ou sorties d'entrepôt en vue de leur consommation à compter de cette date et s'être appliqué aux marchandises qui ont été importées antérieurement et qui n'ont pas été déclarées en douane en vue de leur consommation avant cette date.
15. Qu'un texte législatif fondé sur les articles 9 et 10 de la présente motion entre en vigueur le 1^{er} juillet 1981.
16. Qu'un texte législatif fondé sur l'article 11 de la présente motion entre en vigueur 15 jours après le jour de la sanction royale de ce texte législatif.

2. Que la version française des numéros tarifaires 34615-1 et 41210-1 à la liste A de ladite loi soit modifiée en remplaçant l'expression «clichés» par celle de «plaques».

3. Que la version française du numéro tarifaire 35325-1 à la liste A de ladite loi soit modifiée en remplaçant l'expression «clichés d'impression» par celle de «plaques d'imprimerie».

4. Que la version française du numéro tarifaire 41205-1 à la liste A de ladite loi soit modifiée en remplaçant l'expression «clichés ou de cylindres» par celle de «plaques d'imprimerie ou de cylindres», en remplaçant l'expression «clichés de toutes sortes» par celle de «plaques d'imprimerie de toutes sortes», en remplaçant l'expression «clichés par le grainage» par celle de «plaques par le grainage» et en remplaçant l'expression «clichés ou cylindres» par celle de «plaques ou cylindres».

5. Que la version française du numéro tarifaire 41230-1 à la liste A de ladite loi soit modifiée en remplaçant l'expression «clichés, rouleaux ou cylindres» par celle de «plaques, rouleaux ou cylindres d'imprimerie».

6. Que la version française des numéros tarifaires 41233-1, 41235-1, 41240-1 et 41245-1 à la liste A de ladite loi soit modifiée en remplaçant l'expression «clichés» par celle de «plaques d'imprimerie».

7. Que la liste A de ladite loi soit modifiée par le retranchement des numéros tarifaires 17315-1, 20615-1, 32648-1, 35302-1, 36800-3, 42820-1, 43120-1, 44100-1, 44210-1, 46111-1, 47810-1, 48200-1, 62425-1, 68200-1, 69200-1 et 93803-4, des énumérations de marchandises et des taux de droits figurant vis-à-vis de chacun de ces numéros et par l'insertion dans ladite liste des numéros tarifaires, des énumérations de marchandises et des taux spécifiés à l'annexe I de la présente motion.

8. Qu'aux fins d'un texte législatif fondé sur l'article 8 de la Motion des voies et moyens, Tarif des douanes, N° 2, déposée devant le Parlement par le ministre d'Etat (Finances) le 2 juin 1980, les taux de droits de douane applicables aux marchandises énumérées à l'annexe I de la présente motion soient réputés être les taux de droits de douane qui seraient applicables à ces marchandises si le texte législatif fondé sur l'article 7 de la présente motion était entré en vigueur le 3 juin 1980.

9. Que la liste A de ladite loi soit en outre modifiée par le retranchement des numéros tarifaires 69605-1 et 69610-1, des énumérations de marchandises et des taux de droits figurant vis-à-vis de chacun de ces numéros et par l'insertion dans ladite liste des numéros tarifaires, des énumérations de marchandises et des taux de droits spécifiés à l'annexe II de la présente motion.

10. Qu'aux fins d'un texte législatif fondé sur l'article 8 de la Motion des voies et moyens, Tarif des douanes, N° 2, déposée devant le Parlement par le ministre d'Etat (Finances) le 2 juin 1980, les taux de droits de douane applicables aux marchandises énumérées à l'annexe II de la présente motion soient réputés être les taux de droits de douane qui seraient applicables à ces marchandises si le texte législatif fondé sur l'article 9 de la présente motion était entré en vigueur le 3 juin 1980.

Droits en vigueur avant le droit
proposé dans la présente motion

Numéro tarifaire		Tarif de préférence général	Tarif de préférence britannique	Tarif de la nation la plus favorisée	Tarif général	Tarif de préférence général
52306-1	Serviettes pour usage industriel, ourlées, mais non blanchies ou teintes, sauf pour les marques d'identification, d'au moins 17 pouces et d'au plus 22 pouces de largeur, d'au moins 17 pouces et d'au plus 24 pouces de longueur, faites de tissus chaîne et trame entièrement de coton ou de coton et de fibres artificielles ou synthétiques, composés de filés n° 6 à n° 14, à pli simple ou double, dont la chaîne comporte au moins 20 filés et au plus 34 filés au pouce et dont la trame comporte au moins 20 filés et au plus 35 filés au pouce, ces tissus pesant au moins 4 onces et au plus 6 onces la verge carrée	En fr.	—	—	—	En fr.
			22.5 p.c.	22.5 p.c.	35 p.c.	—

Avis de motion des Voies et Moyens Tarif des Douanes N° 3

1. Que l'annexe du paragraphe 3.1(3) du *Tarif des douanes* soit modifiée par le retranchement du numéro tarifaire 52306-1, de l'énumération de marchandises et du taux de droits figurant vis-à-vis de ce numéro et par leur remplacement par le numéro, l'énumération de marchandises et le taux de droits suivants:

Avis de motion des voies et moyens

Tarif des douanes n° 3

- 1 Condensat visé par une licence d'exportation émise par l'Office national de l'énergie.
- 2 Comprend:
 - a) les pétroles d'une densité API inférieure à 25 degrés acheminés par pipeline (à l'exception de tous les types Lloydminster, Wainwright et Viking-Kinsella), le brut acheminé par le pipeline Chauvin-Hardisty de BP Exploration Canada Limited et le brut moyen du secteur III en Saskatchewan;
 - b) le pétrole acheminé par la Bow River Pipelines Ltd. en Alberta (à l'exclusion de la production de brut léger et de brut moyen des champs du lac Bellhill et de Provost habituellement mise en lots distincts);
 - c) le pétrole acheminé par la Bow River Pipelines Ltd. du secteur II de la Saskatchewan (à l'exclusion de toute production de brut léger habituellement mise en lots distincts); et
 - d) les lots principalement composés de brut moyen Midale-Weyburn et acheminés par les réseaux de Trans Prairie Pipelines Ltd. et de Producers Pipelines Ltd. du secteur IV de la Saskatchewan.
- 3 Comprend les bruts mélangés des types Lloydminster, Wainwright et Viking-Kinsella livrés au réseau du pipeline interprovincial, soit à Hardisty (Alberta) soit à Kerrobert (Saskatchewan).
- 4 A compter du 1^{er} janvier 1980, comprend le carburéacteur B et l'essence-aviation.

Annexe

Année et mois	Brut léger et condensat ¹	Brut lourd ²	Mélanges de type Lloydmin- ster ³	Essence automobile ⁴	Distillats moyens	Mazout lourd	Pétrole partiel- lement traité
1979							
Mai	\$ 62.95	\$ 42.15	\$ 39.35	\$ 39.35	\$ 34.60	\$ 39.00	\$ 60.75
Juin	62.95	48.45	45.65	50.35	47.20	39.00	60.75
Juillet	81.85	61.05	58.25	58.20	58.20	47.20	79.60
Août	94.40	83.05	80.25	61.35	64.50	47.20	92.35
Septembre	100.75	92.50	89.70	65.15	69.85	57.25	97.55
Octobre	100.75	92.50	89.70	79.30	82.45	60.40	97.55
Novembre	100.75	105.10	102.30	83.40	92.85	62.90	95.35
Décembre	119.65	109.80	107.00	94.40	96.00	65.15	95.35
1980							
Janvier	138.55	116.10	113.30	97.55	97.55	67.35	97.55
Février	144.80	135.00	132.20	110.15	103.85	67.35	110.15
Mars	157.30	135.00	132.20	114.85	103.85	70.50	114.85
Avril	163.70	135.00	132.20	136.90	108.55	76.80	136.90
Mai	170.00	135.00	132.20	146.35	121.15	76.80	146.35
Juin	170.00	135.00	131.85	146.35	121.15	76.80	146.35
Juillet	181.00	135.00	131.85	140.05	139.71	64.20	140.05
Août	181.00	135.00	131.85	140.05	125.25	64.20	125.25
Septembre	168.40	122.40	119.25	136.90	125.25	61.05	112.65
Octobre	168.40	116.10	106.65	124.30	121.45	61.05	121.45
Novembre	174.50	116.10	102.90	129.30	124.60	72.05	121.45

(8) Que tout texte législatif se fonde sur

- a) les paragraphes 1 et 2 et l'annexe ci-jointe entre en vigueur le 1^{er} mai 1979;
- b) le paragraphe 3 entre en vigueur le 29 octobre 1980;
- c) les paragraphes 4 et 5 entre en vigueur le 12 juillet 1980; et
- d) les paragraphes 6 et 7 entre en vigueur aux dates qui seront fixées par proclamation.

au cours de tout mois commençant après juin 1980, soit, pour chaque mètre cube y afférent, le montant ne dépassant pas \$125 le mètre cube, qui peut être prescrit dans un tarif de frais pour ce même mois, établi par décret du gouverneur en conseil sur la recommandation du ministre de l'Energie, des Mines et des Ressources et du ministre des Finances.

(5) Que, dans tout texte législatif se fondant sur le paragraphe 4,

- a) à compter du 12 juillet 1980, la somme de \$11.01 le mètre cube soit réputée être le montant prescrit dans un tarif de frais pour la partie du mois de juillet 1980, commençant après le 11 juillet 1980, établi par décret du gouverneur en conseil conformément audit texte législatif, et que cette somme continue d'être le montant des frais pour chaque mois suivant jusqu'au 31 octobre 1980;
- b) à compter du 1^{er} novembre 1980, la somme de \$16.04 le mètre cube soit réputée être le montant prescrit dans un tarif de frais pour les mois de novembre et de décembre 1980, établi par décret du gouverneur en conseil conformément audit texte législatif, et
- c) à compter du 1^{er} janvier 1981, la somme de \$31.77 le mètre cube soit réputée être le montant prescrit dans un tarif de frais pour le mois de janvier 1981, établi par décret du gouverneur en conseil conformément audit texte législatif, et que cette somme continue d'être le montant des frais pour chaque mois suivant jusqu'à ce qu'il soit modifié conformément à ce texte législatif par décret du gouverneur en conseil pour un mois suivant.

(6) Que des frais spéciaux de propriété canadienne soient imposés, prélevés et perçus sur

- a) chaque mètre cube de pétrole domestique reçu aux fins de traitement ou consommation au Canada; et
- b) chaque mètre cube de pétrole étranger ou produit pétrolier importé au Canada aux fins de traitement, consommation, vente ou autre usage au Canada,

pendant tout mois après le mois au cours duquel tout texte législatif se fondant sur le présent paragraphe est entré en vigueur, d'un montant, ne dépassant pas \$25 le mètre cube, qui peut être prescrit dans un tarif de frais pour ce même mois, établi par décret du gouverneur en conseil sur la recommandation du ministre de l'Energie, des Mines et des Ressources et du ministre des Finances.

(7) Que des frais spéciaux de propriété canadienne soient imposés, prélevés et perçus sur chaque gigajoule de gaz reçu par un distributeur pendant tout mois après le mois au cours duquel tout texte législatif se fondant sur le présent paragraphe est entré en vigueur, d'un montant ne dépassant pas \$0.60 le gigajoule de gaz, qui peut être prescrit dans un tarif de frais pour ce même mois, établi par décret du gouverneur en conseil sur la recommandation du ministre de l'Energie, des Mines et des Ressources et du ministre des Finances.

Avis de motion des voies et moyens visant à modifier la Loi sur l'administration du pétrole

Qu'il y a lieu d'établir une mesure visant à modifier la Loi sur l'administration du pétrole et de prévoir entre autres:

(1) Qu'à compter du 1^{er} mai 1979, le montant maximal des frais d'exportation du pétrole, qui doivent être imposés, prélevés et perçus sur le pétrole exporté du Canada pendant un mois donné, soit le montant, ne dépassant pas \$350 le mètre cube, qui peut être prescrit dans un tarif de frais pour ce même mois, établi par décret du gouverneur en conseil sur la recommandation du ministre de l'Énergie, des Mines et des Ressources et du ministre des Finances.

(2) Que dans tout texte législatif se fondant sur le paragraphe 1, les frais par mètre cube, figurant dans l'une des colonnes II à VIII de l'annexe ci-jointe, pour le type ou la qualité de pétrole visée dans cette même colonne pour le mois de l'année figurant en regard des mêmes frais de la colonne I de l'annexe, soient réputés, pour l'application du texte législatif, être les frais imposés, prélevés et payables pour ce même mois en vertu dudit texte, et que ledit frais, tel que figurant à l'annexe au titre de novembre 1980, continue d'être le montant dudit frais au titre de chacun des mois ultérieurs jusqu'à ce qu'il soit modifié conformément à un décret du gouverneur en conseil au titre d'un mois ultérieur.

(3) Que, pour l'application de la mesure visée au paragraphe 1, le terme

a) exportation s'entende:

(i) si le pétrole est transporté par pipeline, de l'expéditeur à son lieu de livraison hors du Canada; et

(iii) si le pétrole est transporté par tout autre moyen, de l'envoyer, de le prendre ou de le transporter à partir du Canada;

b) pétrole s'entende de tout hydrocarbure ou mélange d'hydrocarbures autres que du gaz, et comprennent un produit pétrolier; et

c) produit pétrolier s'entende de tout produit provenant du traitement ou du raffinage des hydrocarbures ou du charbon, désigné comme produit pétrolier dans les règlements du gouverneur en conseil.

(4) Qu'à compter du 12 juillet 1980, le montant maximal des frais imposés, prélevés et perçus sur:

a) le pétrole domestique reçu aux fins de traitement ou consommation au Canada; et

b) le pétrole étranger ou le produit pétrolier importé au Canada, aux fins de traitement, consommation, vente ou autre usage au Canada,

Avis de motion des voies et moyens

visant à modifier la Loi sur
l'administration du pétrole

**Avis de motion des voies et
moyens relatifs à l'imposition
des recettes tirées du pétrole
et du gaz**

Qu'il y a lieu

(a) de présenter un projet de loi prévoyant, entre autres, un impôt sur les recettes tirées du pétrole et du gaz payable par toute personne à un taux de 8% de

(i) ses recettes nettes provenant, après 1980, de la production du pétrole ou du gaz au Canada et du traitement du pétrole à un stade quelconque ne dépassant pas celui du pétrole brut ou son équivalent, et

(iii) toute somme qui lui est versée, après 1980, à l'égard d'une redevance ou autre participation dans une telle production, et

(b) de modifier la Loi de l'impôt sur le revenu pour refuser la déduction de l'impôt visé à l'alinéa a) aux fins du calcul du revenu du contribuable pour les années d'imposition se terminant après 1980, et d'étendre les dispositions de ladite loi relatives aux communications de renseignements à l'impôt sur les recettes tirées du pétrole et du gaz.

Avis de motion des voies et moyens

Imposition des recettes

tirées du pétrole et du gaz

19. Que l'exigence prévue au paragraphe 215(1) d'indiquer sur l'estampille le poids du tabac ou le nombre de cigarettes contenus dans un paquet soit radée.

20. Que la quantité d'alcool éthylique absolu soit déterminée en utilisant des instruments approuvés par le ministre du Revenu national.

21. Que le ministre du Revenu national soit autorisé à établir des règlements concernant les instruments à être utilisés pour déterminer une quantité d'alcool éthylique absolu, leur vérification, leur utilisation et les frais devant être payés pour leur vérification ou utilisation.

22. Que les droits d'accise imposés sur l'alcool, autres que ceux énumérés aux paragraphes 1(2) et (3) et à l'article 2 de la Partie I de l'annexe de la Loi, soient rajustés tous les trimestres, soit le premier jour de janvier, d'avril, de juillet et d'octobre, afin que les droits qui s'appliquent au cours du trimestre commençant à la date de rajustement équivalent au produit arrondi des droits qui auraient été applicables si aucun rajustement n'avait été apporté conformément à tout texte législatif fondé sur le présent article et du rapport, modifié ou rajusté de la façon que peut prescrire le gouverneur en conseil par règlement et arrondi, entre l'indice des prix à la consommation du sous-groupe des boissons alcoolisées pour la période de 12 mois se terminant le dernier jour avant le trimestre qui précède et l'indice des prix à la consommation du sous-groupe des boissons alcoolisées pour la période de 12 mois se terminant le 30 septembre 1980.

23. Que les droits d'accise imposés sur les produits de tabac soient rajustés tous les trimestres, soit le premier jour de janvier, d'avril, de juillet et d'octobre, afin que les droits qui s'appliquent au cours du trimestre commençant à la date de rajustement équivalent au produit arrondi des droits qui auraient été applicables si aucun rajustement n'avait été apporté conformément à tout texte législatif fondé sur le présent article et du rapport, modifié ou rajusté de la façon que peut prescrire le gouverneur en conseil par règlement et arrondi, entre l'indice des prix à la consommation du sous-groupe des produits du tabac et articles pour fumeurs pour la période de 12 mois se terminant le dernier jour avant le trimestre qui précède et l'indice des prix à la consommation du sous-groupe des produits du tabac et articles pour fumeurs pour la période de 12 mois se terminant le 30 septembre 1980.

24. Que tout texte législatif fondé sur

- a) les articles 1, 2, 10 et 12 à 16 prennent effet le 22 avril 1980;
- b) les articles 11 et 17 à 21 prennent effet le 31 mars 1981; et
- c) les articles 22 et 23 prennent effet le 1^{er} avril 1981.

16. Que les droits d'accise sur le tabac, les cigares et les cigarettes soient imposés aux taux suivants:

- (ii) sur toute bière ou liqueur de malt contenant plus de 1,2 pour cent d'alcool éthylrique absolu en volume, mais au plus 2,5 pour cent d'alcool éthylrique absolu en volume, cinq dollars et quatre-vingt-quatorze cents l'hectolitre; et
- (iii) sur toute bière ou liqueur de malt contenant au plus 1,2 pour cent d'alcool éthylrique absolu en volume, un dollar et dix cents l'hectolitre.

a) au cours de la période commençant le 22 avril 1980 et se terminant le 30 mars 1981:

- (i) sur le tabac fabriqué de toutes catégories, sauf les cigarettes, soixante-quatre cents la livre, poids réel;
- (ii) sur les cigarettes pesant plus de trois livres le millier, six dollars et dix cents le millier;
- (iii) sur les cigarettes pesant plus de trois livres le millier, sept dollars et vingt cents le millier;
- (iv) sur les cigares, deux dollars et vingt cents le millier; et
- (v) sur le tabac canadien en feuilles lorsqu'il est vendu pour la consommation, onze cents la livre, poids réel;

et

b) le ou après le 31 mars 1981:

- (i) sur le tabac fabriqué de toutes catégories, sauf les cigarettes, un dollar et quarante-et-une cents le kilogramme, poids réel;
- (ii) sur les cigarettes pesant au plus mille trois cent soixante-et-une grammes le millier, six dollars et dix cents le millier;
- (iii) sur les cigarettes pesant plus de mille trois cent soixante-et-une grammes le millier, sept dollars et vingt cents le millier;
- (iv) sur les cigares, deux dollars et vingt cents le millier; et
- (v) sur le tabac canadien en feuilles lorsqu'il est vendu pour la consommation, vingt-quatre cents le kilogramme, poids réel.

17. Que l'expression "membre adulte de la famille du sexe masculin" figurant à l'article 255 et l'expression "membre adulte du sexe masculin de sa famille" figurant à l'alinéa 233 c) soient remplacées par l'expression "membre adulte de la famille".

18. Que l'exigence prévue au paragraphe 30(2) d'imprimer le nom ou la désignation du vaisseau ou de l'ustensile sur tous les ustensiles et vaisseaux soit radiee.

13. Que les paragraphes 1(2) et (3) de la Partie I de l'annexe de la Loi soient abrogés et remplacés par ce qui suit:

“(2) L'eau-de-vie employée, dans une manufacture-entrepôt, à la production de marchandises fabriquées en entrepôt est assujettie aux droits d'accise suivants exclusivement, savoir:

a) sur chaque litre d'alcool éthylique absolu employé à la fabrication de médicaments brevetés et spécialités pharmaceutiques, extraits, essences et préparations pharmaceutiques, cinquante-huit cents, et ainsi proportionnellement pour toute quantité moindre qu'un litre (1 L);

b) sur chaque litre d'alcool éthylique absolu employé à la production des compositions chimiques qui sont approuvées, à l'occasion, par le gouverneur en conseil, six cents, et ainsi proportionnellement pour toute quantité moindre qu'un litre (1 L).

(3) Sur l'eau-de-vie vendue à quelque pharmacien détenteur de licence sous le régime de la présente Loi et employée exclusivement dans la préparation d'ordonnances pour les médicaments et les préparations pharmaceutiques, le droit d'accise doit être de cinquante-huit cents sur chaque litre d'alcool éthylique absolu, et ainsi proportionnellement pour toute quantité moindre qu'un litre (1 L).”

14. Que l'article 2 de la Partie I de l'annexe de la Loi soit abrogé et remplacé par ce qui suit:

“2. Sur l'eau-de-vie importée, lorsqu'elle est transportée dans une manufacture-entrepôt, en sus de l'un quelconque des droits par ailleurs imposés, douze cents sur chaque litre d'alcool éthylique absolu, et ainsi proportionnellement pour toute quantité moindre qu'un litre (1 L).”

15. Que le droit d'accise sur la bière soit imposé aux taux suivants:

a) au cours de la période commençant le 22 avril 1980 et se terminant le 30 mars 1981:

(i) sur toute bière ou liqueur de malt contenant plus de 2.5 pour cent d'alcool absolu en volume, cinquante-quatre cents le gallon;

(iii) sur toute bière ou liqueur de malt contenant plus de 1.2 pour cent d'alcool absolu par volume, mais au plus 2.5 pour cent d'alcool absolu en volume, vingt-sept cents le gallon; et

(iiii) sur toute bière ou liqueur de malt contenant au plus 1.2 pour cent d'alcool absolu en volume, cinq cents le gallon;

et

b) le ou après le 31 mars 1981:

(i) sur toute bière ou liqueur de malt contenant de plus de 2.5 pour cent d'alcool éthylique absolu en volume, onze dollars et quatre-vingt-huit cents l'hectolitre;

- c) à la durée de validité de la licence,
- d) aux personnes auxquelles une licence ne sera pas accordée,
- e) à la tenue de livres et registres,
- f) à la cessation des opérations de fabrication, à la destruction de l'eau-de-vie et à l'aliénation de l'équipement, lors de l'expiration d'une licence, et
- g) à la saisie de l'eau-de-vie, des alcools et autres appareils qui sont en possession des personnes, autrement que conformément à la Loi,
- et pour prévoir l'établissement de règlements ministériels relatifs au matériel, aux locaux, aux installations et aux contrôles devant être fournis par la personne, concernant ses opérations.

8. Que les articles 254, 258, 259 et 261 soient lus et interprétés comme s'appliquant à l'eau-de-vie dénaturée et que les dispositions de l'article 251 ne s'appliquent pas aux opérations d'une personne à qui une licence spéciale provisoire a été accordée.

9. Que les droits d'accise imposés sur l'eau-de-vie ne soient pas exigibles dans le cas de l'eau-de-vie dénaturée produite par une personne à qui une licence spéciale provisoire a été accordée.

10. Que la Partie II de l'annexe soit abrogée.

11. Que les dispositions de la Loi à l'exception de celles à l'annexe, qui renferment une mention à une unité de mesure en avoirdupois ou à une unité impériale de mesure soient converties en unités de mesure métrique, que ces valeurs soient arrondies et que les définitions à la Loi soient modifiées pour permettre la conversion au système métrique.

12. Que le paragraphe 1(1) de la Partie I de l'annexe de la Loi soit abrogé et remplacé

a) au cours de la période commençant le 22 avril 1980 et se terminant le 30 mars 1981, par ce qui suit:

"1.(1) Sur chaque gallon d'esprit-preuve distillé au Canada, sauf les dispositions contraires qui suivent, dix-sept dollars et quinze cents, et ainsi proportionnellement pour tout degré supérieur ou inférieur à la preuve et pour toute quantité moindre qu'un gallon."

et

b) le ou après le 31 mars 1981, par ce qui suit:

"1. (1) Sur chaque litre d'alcool éthylique absolu distillé au Canada, sauf les dispositions contraires qui suivent, six dollars et soixante cents, et ainsi proportionnellement pour toute quantité moindre qu'un litre (1 L)."

Avis de motion des voies et moyens

Loi sur l'accise

Qu'il y a lieu de présenter un projet de loi afin de modifier la Loi sur l'accise et de prévoir entre autres:

1. Que la définition de "brandy canadien" au paragraphe 3(1) de la Loi soit abrogée.
2. Que les paragraphes 149(1) à (4) de la Loi soient abrogés et remplacés par ce qui suit:

"149. (1) Toute eau-de-vie produite, apportée dans ou retirée d'une distillerie doit être mise en entrepôt, admise en entrepôt ou sortie d'entrepôt de la manière et emballée de telle façon ou en telle quantité que peuvent prescrire des règlements ministériels."

3. Que les amendes imposées en vertu des paragraphes 158(1) et 163(2) de la Loi pour les infractions énumérées sous leur régime soient modifiées pour porter l'amende minimum à cinq cent dollars, pour porter l'amende maximum à dix mille dollars, pour supprimer les mentions "avec ou sans travaux forcés" dans le cas de la peine d'emprisonnement, pour supprimer les amendes additionnelles prescrites pour les infractions subséquentes, et pour supprimer la durée minimum de la peine d'emprisonnement.

4. Que l'article 166 de la Loi soit abrogé.

5. Que l'article 249 de la Loi soit modifié par l'insertion, après la définition d'"alcool dénaturé", de ce qui suit:

" " eau-de-vie dénaturée" désigne de l'eau-de-vie convenablement mélangée avec des dénaturants qui, de l'avis du Ministre, la rendent non potable et empêchent la récupération de l'alcool éthylique;"

6. Que le ministre du Revenu national soit autorisé à accorder une licence spéciale provisoire à toute personne qui s'est conformée aux dispositions de la Loi, lui permettant de fabriquer de l'eau-de-vie dénaturée pour servir uniquement à l'expérimentation et la mise au point d'un combustible, lorsque l'eau-de-vie dénaturée et le combustible sont destinés à l'usage personnel de cette personne et non à la vente ni à la distribution.

7. Que, relativement à la licence spéciale provisoire pour la production et la fabrication de l'eau-de-vie dénaturée, la Loi soit de plus modifiée pour établir des règles relatives

- a) aux garanties à être fournies par les requérants,
- b) aux renseignements à fournir au moment de la demande d'une licence,

Avis de motion

des voies et moyens

Loi sur l'accise

Revenu national, faite sous serment en présence d'un commissaire ou d'une autre personne autorisée à recevoir des attestations, portant qu'il est responsable des registres appropriés et qu'après un examen et un relevé minutieux des registres il a constaté que, durant la période mentionnée dans l'attestation, une personne détenait un permis délivré en vertu ou à l'égard des Parties II, III, IV, IV.1 ou V, constitue la preuve que cette personne détenait durant cette période un semblable permis."

12. Que l'alinéa 44(1)e) de la Loi ne s'applique pas aux taxes imposées en vertu de ladite mesure.

13. Que l'entrée en vigueur de ladite mesure soit fixée au 1^{er} novembre 1980, sauf que dans le cas du gaz commercialisable acheminé par pipeline et exporté après le 31 octobre 1980 et avant le 1^{er} février 1981 à l'extérieur du Canada pour être utilisé à l'extérieur du Canada, conformément à une licence délivrée par l'Office national de l'énergie en vertu de la Partie VI de la Loi sur l'Office national de l'énergie ou conformément à tout autre pouvoir prévu par cette loi, cette entrée en vigueur ne vaudra, dans le cas des dispositions législatives découlant de l'article 5, qu'à l'égard du gaz commercialisable acheminé par pipeline et exporté du Canada pour être utilisé à l'extérieur du Canada en cours de transport par pipeline vers le Canada de gaz commercialisable acheminé par pipeline.

pour les mois précédents, à titre de taxes imposées en vertu de ladite mesure, et de fournir, dans la forme prescrite par le ministre, tous les renseignements demandés par celui-ci;

(c) le relevé exigé et les taxes imposées en vertu de ladite mesure, qui sont payables, ont été perçues ou sont à percevoir par le titulaire de licence soient remis au plus tard le dernier jour du mois qui suit celui où les montants ont été payés ou sont devenus payables;

(d) le ministre du Revenu national soit autorisé à déterminer, à l'égard d'un puits ou d'un groupe de puits à partir desquels le gaz est produit, extrait ou récupéré, l'exploitant qui, aux fins de la perception de la taxe imposée en vertu de ladite mesure, sera réputé être le producteur de gaz aux fins de toute opération relative au gaz provenant dudit puits ou groupe de puits;

(e) des amendes soient prévues pour les infractions aux dispositions de ladite mesure;

(f) le gouverneur en conseil soit autorisé à établir les règlements d'application de ladite mesure.

9. Que la partie de l'article 42 de la Loi qui précède l'alinéa a) soit abrogée et remplacée par ce qui suit:

"42. Nulle taxe imposée par la présente loi, sauf en vertu de la Partie IV.1, ne doit être prélevée ou perçue, s'il est établi, sur preuve agréée par le Ministre,"

10. Que le paragraphe 52(4) de la Loi soit abrogé et remplacé par ce qui suit:

"(4) Tout montant payable à l'égard des taxes, impôts, intérêts et amendes prévus à la Partie II ou aux Parties III à VI, restés impayés en totalité ou en partie quinze jours après la date de la mise à la poste, par courrier recommandé, d'un avis d'arrivées adressé au transporteur aérien titulaire d'un permis, au contribuable ou à la personne titulaire d'une licence aux fins de la Partie IV.1, selon le cas, peut être certifié par le sous-ministre du Revenu national pour les douanes et l'accise et, sur production à la Cour fédérale du Canada ou à un de ses juges ou au fonctionnaire que la Cour ou le juge de cette Cour peut désigner, le certificat est enregistré dans ladite Cour et possède, à compter de la date de cet enregistrement, la même vigueur et le même effet, et toutes procédures peuvent être intentées sur la foi de ce certificat, comme s'il était un jugement obtenu dans ladite Cour pour le recouvrement d'une dette au montant spécifié dans le certificat, y compris les amendes jusqu'à la date du paiement prévu à la Partie II ou aux Parties III à VI, et inscrites à la date de cet enregistrement, et tous les frais et dépenses raisonnables afférents à l'enregistrement de ce certificat sont recouvrables de la même manière que s'ils faisaient partie de ce jugement."

11. Que le paragraphe 53(2) de la Loi soit abrogé et remplacé par ce qui suit:

"(2) Dans toute poursuite pour une infraction prévue par la présente loi ou dans toutes autres poursuites en recouvrement d'une amende imposée aux termes de la présente loi, une attestation d'un fonctionnaire du ministère du

5. Que, si du gaz commercialisable acheminé par pipeline, à l'égard duquel aucune taxe n'a été payée en vertu de ladite mesure, est exporté du Canada pour être utilisé hors du Canada, conformément à une licence émise par l'Office national de l'énergie aux termes de la Partie VI de la Loi sur l'Office national de l'énergie, ou conformément à un autre pouvoir prévu par cette loi, l'exportateur soit réputé être le distributeur du gaz ainsi exporté et avoir reçu ce gaz à la date à laquelle il a été exporté par lui.
6. Que, pour l'application de ladite mesure,
- a) si un producteur de gaz ou un courtier consommateur du gaz commercialisable acheminé par pipeline, il soit réputé être le distributeur du gaz ainsi consommé et l'avoir reçu à la date à laquelle le gaz a été affecté à l'usage;
- b) si du gaz commercialisable acheminé par pipeline, à l'égard duquel aucune taxe n'a été payée en vertu de ladite mesure, est reçu pour être exporté pour le compte d'un distributeur, courtier ou producteur de gaz en échange de gaz naturel d'origine étrangère livré au Canada, le distributeur, courtier ou producteur de gaz pour le compte duquel le gaz est reçu soit réputé être le distributeur de ce gaz et l'avoir reçu à la date à laquelle il est reçu pour être exporté;
- c) si du gaz commercialisable acheminé par pipeline, à l'égard duquel aucune taxe n'a été payée en vertu de ladite mesure, est reçu par une personne autre qu'un distributeur, selon les directives ou pour le compte d'un distributeur, le distributeur soit réputé avoir reçu le gaz à la date à laquelle il est reçu par cette personne.
7. Que dans le cas de
- a) la taxe imposée, en vertu de ladite mesure, sur chaque gigajoule de gaz commercialisable acheminé par pipeline qu'un consommateur reçoit d'un producteur de gaz ou d'un courtier, ou de toute personne agissant en leur nom, ledit producteur de gaz ou courtier, selon le cas, soit l'agent du ministre du Revenu national et lève et perçoive ladite taxe, sur réception du gaz par le consommateur;
- b) la taxe imposée, en vertu de ladite mesure, sur chaque mètre cube de liquide extrait du gaz naturel reçu par une personne en vue de l'enlever de l'établissement, l'exploitant de l'établissement de traitement ou de retraitement du gaz où ledit liquide a été produit soit l'agent du ministre du Revenu national et lève et perçoive ladite taxe, sur réception du liquide par la personne.
8. Qu'aux fins de l'administration de ladite mesure et aux fins du paiement et de la perception des taxes y prévues,
- a) chaque producteur de gaz, courtier ou distributeur soit tenu de demander une licence;
- b) chaque titulaire de licence soit tenu de présenter un relevé mensuel exact de toutes les quantités de gaz taxable reçues et de tous les montants qu'il a payés ou qui lui ont été payés ou qu'il doit payer ou qui lui sont payables

c) "distributeur" s'entend d'une personne, autre qu'un producteur de gaz, qui exerce l'activité de vente au Canada de gaz commercialisable acheminé par pipeline et dont le volume de ventes de ce gaz aux consommateurs au Canada, au cours d'une période de trois mois, représente au moins 50% de ses ventes totales, autres que les ventes aux offices provinciaux de commercialisation, et comprend, notamment, toute personne désignée dans les règlements établis par le gouverneur en conseil comme étant un distributeur;

d) "gaz" s'entend de tout hydrocarbure ou mélange d'hydrocarbures récupéré d'un réservoir naturel au Canada, qui, à une température de 15 degrés Celsius et sous une pression de 101,325 kilopascals, est à l'état gazeux;

e) "établissement de traitement du gaz" s'entend d'une installation au Canada où les liquides extraits du gaz naturel et les autres éléments constitutifs sont retirés du gaz au moyen d'épurateurs de gaz, de séparateurs de gaz ou d'autres mécanismes d'extraction du gaz;

f) "producteur de gaz" s'entend d'une personne qui a le droit de prendre ou de retirer du gaz d'un réservoir naturel au Canada, y compris un exploitant;

g) "établissement de retraitement du gaz" s'entend d'une installation au Canada où les liquides extraits du gaz naturel sont retirés du gaz commercialisable acheminé par pipeline;

h) "titulaire de licence" s'entend d'une personne à qui un permis, aux fins de l'impôt, a été octroyé par le ministre du Revenu national;

i) "gaz commercialisable acheminé par pipeline" s'entend du gaz autre que les liquides extraits du gaz naturel;

(i) le gaz réinjecté dans un réservoir naturel au Canada à des fins autres que le stockage,

(iii) le gaz utilisé dans un établissement de traitement ou de retraitement du gaz;

j) "liquide extrait du gaz naturel" s'entend de l'éthane, du propane, du butane ou de tous leurs mélanges produits dans un établissement de traitement du gaz, à partir du gaz, ou dans un établissement de retraitement du gaz, à partir du gaz commercialisable acheminé par pipeline;

k) "exploitant" s'entend d'une personne qui exploite au Canada

(i) soit un puits ou un groupe de puits à partir desquels le gaz est produit, extrait ou récupéré,

(ii) soit un établissement de traitement ou de retraitement du gaz,

et comprend les autres personnes qui peuvent être désignées dans les règlements établis par le gouverneur en conseil comme étant des exploitants;

l) "réservoir naturel au Canada" ait le même sens que dans la Loi sur l'administration du pétrole.

- (i) soit comme combustible ou source d'énergie,
- (ii) soit dans la fabrication de produits commerciaux,
- (iii) soit à toute fin autre que la revente;
- b) "consommateur" s'entend d'une personne qui utilise du gaz commercialisable acheminé par pipeline;
- a) "courtier" s'entend d'une personne, autre qu'un producteur de gaz ou un distributeur, qui exerce l'activité d'achat et de vente de gaz commercialisable acheminé par pipeline;
4. Que, pour l'application de ladite mesure,
3. Que la taxe imposée par ladite mesure lie Sa Majesté du chef du Canada ou d'une province.
- d) dans le cas d'un liquide extrait du gaz naturel qui est un mélange d'éthane, de propane et de butane ou de deux d'entre eux, un montant, calculé sur la base des taux s'appliquant à chacun des éléments constituant ce mélange dans la proportion qu'il représente par rapport au mélange entier.
3. Que la taxe imposée par ladite mesure lie Sa Majesté du chef du Canada ou d'une province.
- 4) \$19.83 le mètre cube de butane reçu après le 31 décembre 1982;
- 3) \$15.86 le mètre cube de butane reçu après le 31 décembre 1981 et avant le 1^{er} janvier 1983;
- 2) \$11.90 le mètre cube de butane reçu après le 30 juin 1981 et avant le 1^{er} janvier 1982;
- 1) \$7.93 le mètre cube de butane reçu après le 31 octobre 1980 et avant le 1^{er} juillet 1981;
- c) dans le cas du butane,
- 4) \$17.77 le mètre cube de propane reçu après le 31 décembre 1982;
- 3) \$14.22 le mètre cube de propane reçu après le 31 décembre 1981 et avant le 1^{er} janvier 1983;
- 2) \$10.66 le mètre cube de propane reçu après le 30 juin 1981 et avant le 1^{er} janvier 1982;
- 1) \$7.11 le mètre cube de propane reçu après le 31 octobre 1980 et avant le 1^{er} juillet 1981;
- b) dans le cas du propane,
- 4) \$12.94 le mètre cube d'éthane reçu après le 31 décembre 1982;
- 3) \$10.35 le mètre cube d'éthane reçu après le 31 décembre 1981 et avant le 1^{er} janvier 1983;

Avis de motion des voies et moyens Loi sur la taxe d'accise (2)

Qu'il y a lieu de présenter une mesure législative modifiant la Loi sur la taxe d'accise afin d'établir une taxe sur le gaz naturel et les liquides extraits du gaz naturel, et de prévoir notamment:

1. Qu'une taxe soit imposée, levée et perçue,
 - a) sur chaque gigajoule de gaz commercialisable acheminé par pipeline, reçu par un distributeur, cette taxe étant payable au ministre du Revenu national par le distributeur à la date à laquelle le gaz est reçu;
 - b) sur chaque gigajoule de gaz commercialisable acheminé par pipeline, reçu par un consommateur au Canada d'un producteur de gaz, d'un courtier ou de quiconque pour le compte du producteur de gaz ou du courtier, cette taxe étant payable au ministre du Revenu national par le consommateur à la date à laquelle le gaz est reçu;
- au taux de

- c) 28 cents le gigajoule de gaz reçu après le 31 octobre 1980 et avant le 1^{er} juillet 1981;
 - d) 42 cents le gigajoule de gaz reçu après le 30 juin 1981 et avant le 1^{er} janvier 1982;
 - e) 56 cents le gigajoule de gaz reçu après le 31 décembre 1981 et avant le 1^{er} janvier 1983;
 - f) 70 cents le gigajoule de gaz reçu après le 31 décembre 1982.
2. Qu'une taxe soit imposée, levée et perçue, à la suite de sa production dans un établissement de traitement du gaz ou un établissement de retraitement du gaz, sur chaque mètre cube de liquide extrait du gaz naturel reçu par une personne en vue de l'enlever de l'établissement, cette taxe étant payable par la personne qui est propriétaire du liquide extrait du gaz naturel, sur réception la première fois qu'il est ainsi reçu au taux de
 - a) dans le cas de l'éthane,

- 1) \$5,18 le mètre cube d'éthane reçu après le 31 octobre 1980 et avant le 1^{er} juillet 1981;
- 2) \$7,76 le mètre cube d'éthane reçu après le 30 juin 1981 et avant le 1^{er} janvier 1982;

Avis de motion des voies et moyens

Loi sur la taxe d'accise (2)

- d) l'article 7 prend effet le 1^{er} avril 1979;
- e) l'article 40 prend effet le 17 novembre 1978, mais que tout texte législatif fondé sur cet article ne s'applique pas à l'égard des taxes payées plus d'un an avant cette date;
- f) les articles 1 à 6, 9, 11 à 13, 23 à 27, 32, 34, 43 à 45, 49 et 50 et les paragraphes 47a) et b) prennent effet le 22 avril 1980;
- g) les articles 72, 74 et 75 prennent effet le 1^{er} avril 1981;
- h) les articles 55, 56, 57, 67, 68, 71 et 80 prennent effet le 29 octobre 1980;
- i) les articles 53, 58 à 66, 81 et 82 prennent effet le 1^{er} janvier 1981;
- j) l'article 70 prend effet à l'égard des demandes de remise ou de déduction de taxe faites au plus tard le 29 octobre 1980;
- k) l'article 76 prend effet le 1^{er} avril 1981 dans le cas d'une taxe imposée sur un montant payé ou payable au Canada, et le 1^{er} juillet 1981 à l'égard des embarquements au plus tard à cette date dans le cas de toute taxe imposée sur un montant payé ou payable en dehors du Canada;
- l) les articles 77, 78 et 79 prennent effet le 1^{er} novembre 1977; et
- m) l'article 73 prend effet le 31 mars 1981.

78. Que le paragraphe 10(1) de la Loi soit abrogé et remplacé par ce qui suit:

“10.(1) Une taxe de transport aérien calculée selon les paragraphes (2) et (3), est imposée sur chaque montant payé ou payable au Canada en contrepartie du transport aérien d’une personne lorsque ce transport commence et se termine à un point situé dans la zone de taxation.”

79. Que l’alinéa 18d) de la Loi soit abrogé.

80. Qu’une demande par écrit pour une remise, une déduction ou le paiement de taxes ou sommes cesse d’avoir effet quatre-vingt-dix jours après soit le jour où la remise, la déduction ou le paiement est effectué, soit celui où est envoyé l’avis du rejet de la demande par le Ministre à moins que dans ce délai, un appel soit interjeté à la Commission du Tarif ou à la Cour fédérale de la décision du Ministre.

81. Que la définition “marchandises partiellement fabriquées” au paragraphe 26(1) de la Loi soit abrogée et remplacée par ce qui suit:

“ “marchandises partiellement fabriquées” signifie

a) les marchandises qui doivent être incorporées dans un objet assujéti à la taxe de consommation ou de vente et en former une partie constituante ou intégrante; ou

b) les marchandises qui doivent être préparées pour la vente, notamment en étant assemblées, mélangées, taillées sur mesure, diluées, embouteillées, emballées ou réemballées, en tant qu’articles assujéti à la taxe de consommation ou de vente, à l’exception des marchandises qui sont ainsi préparées dans un magasin de détail pour y être vendues exclusivement et directement au consommateur.

Le Ministre est le seul à décider si des marchandises sont ou non des “marchandises partiellement fabriquées” au sens de la présente définition.”

82. Que les marchandises importées par une personne visée à tout texte législatif fondé sur l’article 53 de la présente motion qui sont assemblées, mélangées, taillées sur mesure, diluées, embouteillées, réemballées ou d’autre façon préparées pour la vente par cette personne soient réputées être des marchandises produites ou fabriquées au Canada et non des marchandises importées.

83. Que le paragraphe 26(3) de la Loi soit abrogé.

84. Que tout texte législatif fondé sur

a) les articles 8, 14 à 17, 28, 42, 46, 48, 51 et 52 et les paragraphes 47c) et d) prenne effet le 17 novembre 1978, sauf que tout texte législatif fondé sur l’article 14 doit être interprété, dans le cas de la période commençant le 17 novembre 1978 et se terminant le 31 novembre 1978, comme si le renvoi à 1.5 cents le litre était un renvoi à 7 cents le gallon;

b) l’article 10 prenne effet le 1^{er} janvier 1979;

c) l’article 29 prenne effet le 1^{er} avril 1975;

prescrire le gouvernement en conseil par règlement et arrondi, entre l'indice des prix à la consommation du sous-groupe des boissons alcoolisées pour la période de douze mois se terminant le dernier jour avant le trimestre qui précède et l'indice des prix à la consommation du sous-groupe des boissons alcoolisées pour la période de douze mois se terminant le 30 septembre 1980.

75. Que les taxes d'accise imposées sur les produits du tabac autres que les cigares soient rajustées tous les trimestres, soit le premier jour de janvier, d'avril, de juillet et d'octobre, afin que les taux de la taxe qui s'appliquent au cours du trimestre commençant à la date de rajustement équivalent au produit arrondi des taux de la taxe qui se seraient appliqués si aucun rajustement n'avait été apporté conformément à tout texte législatif fondé sur le présent article et du rapport, rajusté ou modifié de la façon que peut prescrire le gouvernement en conseil par règlement et arrondi, entre l'indice des prix à la consommation du sous-groupe des produits du tabac et articles pour fumeurs pour la période de douze mois se terminant le dernier jour avant le trimestre qui précède et l'indice des prix à la consommation du sous-groupe des produits du tabac et articles pour fumeurs pour la période de douze mois se terminant le 30 septembre 1980.

76. Que la taxe imposée sur le transport aérien d'une personne qui commence dans la zone de taxation et qui se termine en dehors de la zone de taxation soit portée à \$12.50 ou à un montant inférieur que le gouvernement en conseil peut, par décret, prescrire.

77. Que

a) aux fins du paragraphe 10(1) de la Loi, le transport aérien commence et se termine à un point situé dans la zone de taxation, s'il n'y a pas de départ, d'arrêt à destination ou d'escale qui ait lieu à l'extérieur de la zone de taxation;

b) aux fins du paragraphe 10(1.1) de la Loi, le transport aérien commence et se termine à un point situé dans la zone de taxation, s'il n'y a pas de point de départ, d'arrêt à destination ou d'escale qui ait lieu à l'extérieur de la zone de taxation et si ce transport comporte au moins un départ d'un point situé au Canada;

c) aux fins du paragraphe 11(1) de la Loi, le transport aérien commence à un point situé dans la zone de taxation et se termine à un point situé en dehors de la zone de taxation, si ce transport, ou une partie de celui-ci, comporte un départ d'un point situé dans la zone de taxation vers une destination située en dehors de la zone de taxation;

d) aux fins du paragraphe 11(1.1) de la Loi, le transport aérien commence à un point situé dans la zone de taxation et se termine à un point situé en dehors de la zone de taxation, si ce transport, ou une partie de celui-ci, comporte un départ d'un point situé au Canada vers une destination située en dehors de la zone de taxation, qu'il y ait ou non des escales; et

e) aux fins de la Partie II de la Loi, un départ, un arrêt à destination ou une escale ne comprennent pas une escale de correspondance, et un départ d'un point ne comprend pas un départ d'une escale de correspondance.

67. Que l'exemption de la taxe de consommation ou de vente à l'égard du mazout pour moteur Diesel utilisé dans des moteurs à combustion interne servant à des opérations d'exploitation forestière et à la fabrication du bois d'oeuvre brut, du carburant consommé directement dans les essais de moteurs par les fabricants ou producteurs de ces moteurs, et du carburant consommé directement dans les essais de moteurs d'aéronefs, soit abrogée.

68. Que toute personne, munie d'une licence en vertu des Parties III à V de la Loi, soit requise de produire un rapport annuel, selon la forme prescrite par le ministre du Revenu national, renfermant des renseignements sur ses ventes et les taxes payées et tout autre renseignement que le Ministre peut prescrire.

69. Que, à l'exception des cas de fraude, d'évasion volontaire ou de négligence, aucune procédure pour recouvrir une taxe ou somme payable en vertu de la Loi, autre qu'en vertu de la Partie I, ne soit intentée plus de quatre ans après la date à laquelle la taxe ou la somme aurait dû être comptabilisée et payée, sauf lorsqu'une vérification ou inspection des registres ou livres de compte de la personne requise d'acquitter la taxe ou somme a été commencée, ou reportée à la demande de cette personne, au cours de ladite période de quatre ans.

70. Que, lorsqu'une remise ou déduction de taxe découle d'une déclaration par la Commission du Tarif, d'une ordonnance ou d'un jugement rendu par tout autre tribunal compétent ou d'une décision du Ministre du Revenu national quant à l'application de la Loi, nulle remise ou déduction à l'égard de toute taxe acquittée avant la déclaration, l'ordonnance, le jugement ou la décision, ne soit effectuée à moins qu'une demande n'ait été présentée à cet effet dans les douze mois qui suivent la date à laquelle la taxe a été acquittée ou celle à laquelle la remise ou déduction est devenue en premier lieu exigible, en choisissant la date qui survient en dernier lieu, et que toute demande de remise ou de déduction de taxe doit être présentée selon la forme et la méthode que le Ministre peut prescrire.

71. Qu'un marchand en gros muni de licence, soit tenu de payer les taxes imposées en vertu de la Loi à l'égard des marchandises qu'il a obtenues en franchise de taxe en vertu de sa licence et qu'il a données gratuitement.

72. Que les dispositions de la Loi, à l'exception de celles qui portent sur les vins et les produits du tabac, qui renferment une mention à une unité de mesure en avoirdupois ou à une unité impériale de mesure soient converties en unités de mesure métrique et que les valeurs soient arrondies.

73. Que l'alinéa 1b) de l'annexe II de la Loi soit abrogé et remplacé par ce qui suit:

"b) Tabac manufacturé, y compris le tabac à priser, mais à l'exclusion des cigares et des cigarettes ... un dollar et quatre-vingt dix-huit cents le kilogramme."

74. Que les taxes d'accise imposées sur les vins soient rajustées tous les trimestres, soit le premier jour de janvier, d'avril, de juillet et d'octobre, afin que les taux de la taxe qui s'appliquent au cours du trimestre commençant à la date de rajustement équivalent au produit arrondi des taux de la taxe qui se seraient appliqués si aucun rajustement n'avait été apporté conformément à tout texte législatif fondé sur le présent article et du rapport, rajusté ou modifié de la façon que peut

pour voies urinaires ou autres articles semblables destinés à être portés par un individu; matières et articles à l'exception des cosmétiques nécessaires à leur bonne application et leur entretien,

(iiii) cannes et béquilles conçues pour les handicapés, y compris leurs accessoires et pièces,

(iv) instruments de chirurgie et de dentiste de toute matière; aiguilles pour la chirurgie; thermomètres de clinique et leurs étuis; appareils de rayons X et films pour rayons X; microscopes d'une valeur d'au moins cinquante dollars chacun, au détail; pièces de ce qui précède; ampoules électriques conçues pour servir avec ce qui précède,

(v) articles et matières devant servir exclusivement à la fabrication ou à la production des marchandises exemptes de taxe mentionnées au présent paragraphe;

(i) articles et matières devant servir au Canada à la construction de ponts et de tunnels pour la traversée des frontières entre les Etats-Unis et le Canada;

(m) timbres-poste; médailles, trophées et autres prix, à l'exception des marchandises négociables, gagnés à l'étranger au cours de compétitions officielles ou décernés, recus ou acceptés à l'étranger, ou donnés par des personnes ou des organisations à l'étranger pour actes héroïques, pour bravoure ou distinction;

(n) peintures, dessins et pastels faits par des artistes lorsqu'évalués à au moins vingt dollars chacun;

(o) sculptures et statues originales; leurs douze premières répliques; assemblages; tout article qui précède lorsque fait par un artiste professionnel et évalué à au moins soixante-quinze dollars;

(p) tapisseries tissées à la main ou applications faites à la main, pouvant servir seulement de tentures, et évaluées à au moins deux cent quinze dollars le mètre carré; et

(q) articles conçus spécialement pour les aveugles, devant leur servir et achetés ou importés par l'Institut national du Canada pour les aveugles, ou une autre institution ou association d'aveugles reconnue, ou en vertu d'un ordre ou d'un certificat émanant de ces organismes.

66. Que les articles 1 à 4 de la Partie VII de l'annexe III de la Loi soient abrogés et remplacés par ce qui suit:

"1. Marchandises énumérées aux numéros tarifaires 69210-1, 69900-1, 70100-1 ou 70815-1 de la liste A du Tarif des douanes.

2. Marchandises énumérées aux numéros tarifaires 69005-1, 70000-1, 70200-1, 70305-1, 70306-1, 70310-1, 70311-1, 70312-1, 70313-1, 70320-1, 70405-1, 70505-1 ou 70800-1 de la liste A du Tarif des douanes."

directement à l'enseignement ou à la recherche; spécimens, préparations anatomiques et squelettes; appareils scientifiques et leurs accessoires; ustensiles et instruments scientifiques; verrerie pour les travaux de laboratoire ou les travaux scientifiques; pièces de ce qui précède, tout ce qui précède devant servir à des bibliothèques publiques, musées publics, ou institutions établies exclusivement à des fins éducatives ou scientifiques et non destinée à la vente ni à la location; articles et matières devant servir exclusivement à la fabrication de ce qui précède;

(f) cartes, graphiques, diagrammes, affiches, films cinématographiques, films fixes d'enseignement, microfilms, diapositives et autres reproductions photographiques et illustrations; reproductions d'œuvres d'art; enregistrements sonores et magnétoscopiques; modèles fixes ou mobiles; pièces de ce qui précède, tout ce qui précède devant servir à des bibliothèques publiques, musées publics ou institutions établies exclusivement à des fins éducatives, scientifiques ou religieuses et non à la vente ni à la location; articles et matières devant servir exclusivement à la fabrication de ce qui précède;

(g) marchandises qui doivent être exposées dans les musées publics, les bibliothèques publiques, les universités, les collèges ou les écoles et non à la vente;

(h) marchandises (autres que spiritueux ou vins) fabriquées ou produites plus de cent ans avant la date d'importation ou de vente;

i) sperme d'animaux;

j) (i) toitures, couloirs, échelles, sections murales avec ou sans portes incorporées, leurs matières et pièces; tout ce qui précède devant servir à la construction ou à la réparation de silos pour ensiler le fourrage ou de réservoirs ou de récipients pour entreposer les excréta d'animaux ou de volailles;

(ii) machines agricoles et leurs pièces,

(iii) dispositifs d'aluminium de type vanne pour contrôler l'eau dans les fossés d'irrigation; appareils pour effrayer les oiseaux, mais ne comprenant pas les enregistrements ou les reproductions; instruments aratoires et outillage de ferme; épanduses et leurs accessoires; pièces de ce qui précède; tout ce qui précède devant servir sur la ferme à des fins agricoles seulement,

(iv) articles et matières devant servir exclusivement à la fabrication des marchandises exemptes de taxe mentionnées au présent paragraphe;

(k) (i) membres artificiels, mécanisés ou non, et tous leurs accessoires et dispositifs; supports de l'épine dorsale et autres supports orthopédiques; appareils fabriqués sur commande pour une personne souffrant d'une infirmité ou d'une difformité du pied ou de la cheville; pièces de ce qui précède,

(ii) articles de prothèse pour l'oreille, le nez, la mastectomie ou autres articles de prothèse médicale ou chirurgicale; matières devant servir à la chirurgie réparatrice; appareils d'iléostomie et de colostomie et appareils

59. Que les paragraphes 29(4) et (6) de la Loi soient abrogés.
60. Que le paragraphe 44(5) de la Loi soit abrogé.
61. Que l'article 9 de la Partie III de l'annexe III de la Loi soit abrogé et remplacé par ce qui suit:
- "9 Imprimés destinés à l'usage des commissions scolaires, écoles et universités, et non à la vente, et articles et matières devant servir exclusivement à la fabrication ou à la production de ces imprimés."
62. Que l'article 10 de la Partie IV de l'annexe III de la Loi soit abrogé et remplacé par ce qui suit:
- "10. Engrais et matières devant servir exclusivement à la fabrication de ces engrais."
63. Que les articles 6, 7 et 9 de la Partie IX de l'annexe III de la Loi soient abrogés et remplacés par ce qui suit:
- "5. Filets de pêche et filets de toutes sortes; aiguilles d'un modèle spécial destinés à la réparation de filets de pêche; dispositifs métalliques à panneaux pour assurer l'ouverture des filets; émerillons en métal, hameçons, leurres, turbottes et appâts artificiels; plombs et flotteurs comprenant les petits barils de lignes flottantes; fils, ficelles, lusins, lignes de pêche, corde et cordage; appareils à mesurer les carapaces; tout ce qui précède devant servir à la pêche commerciale ou à la prise commerciale de plantes aquatiques; rien de ce qui précède ne devant servir à la pêche sportive; articles et matières devant servir à la fabrication, à la préservation ou à la réparation des marchandises exemptes de taxe visées dans le présent article."
64. Que l'article 3 de la Partie XVII de l'annexe III de la Loi soit abrogé et remplacé par ce qui suit:
- "3. Locomotives et matériel ferroviaire roulant y compris le matériel spécialement conçu pour être déplacé sur des rails de chemin de fer; appareils servant à détecter les défauts des voies de chemin de fer."
65. Que la taxe imposée en vertu de l'article 27 de la Loi ne s'applique pas à la vente ni à l'importation des articles suivants:
- a) livres achetés ou importés par des bibliothèques publiques;
- b) annuaires achetés ou importés par des bibliothèques de référence gratuite;
- c) cloches de toutes sortes et leurs équipements; pièces de ce qui précède; ce qui précède devant servir uniquement dans les églises;
- d) globes géographiques, topographiques et astronomiques;
- e) ustensiles, instruments et autres appareils conçus pour servir à l'enseignement et devant servir directement à l'enseignement ou à la recherche dans plus de 50 pour cent des cas; préparations scientifiques devant servir

(B) dont plus de soixante-dix pour cent de l'espace, dans les quatre derniers numéros qui le précèdent, est consacré à la publicité, et

(iv) d'un numéro d'un journal

(A) dont plus de quatre-vingt dix pour cent de l'espace est consacré à la publicité, ou

(B) dont plus de soixante-dix pour cent de l'espace, dans plus de cinquante pour cent des numéros publiés dans les trois mois qui précèdent la date de sa publication, est consacré à la publicité;

c) manuscrits;

d) annuaires nationaux industriels ou commerciaux;

e) livres imprimés ne contenant aucune annonce et servant exclusivement à des fins éducatives, techniques, culturelles ou littéraires,

à l'exception des albums, des relevés et rapports biographiques, financiers ou statistiques, des livres servant à écrire ou à dessiner, des catalogues, des livres à colorier, des annuaires de toutes sortes non mentionnés au présent article, des livres de mode, des guides, des rapports périodiques, des bordereaux de prix, des livres de taux, des horaires, des annuaires, des autres imprimés de même nature et des imprimés ou catégories d'imprimés désignés par le gouverneur en conseil.

4. Articles et matières destinés exclusivement à la fabrication des imprimés exempts de taxe mentionnés à l'article 3, à l'exception des suppléments ou encarts de publicité qui doivent être distribués dans deux ou plusieurs revues ou journaux distincts ou fournis par ou au nom du propriétaire à l'éditeur de la revue ou du journal."

57. Que, lorsqu'un seul relatif au prix ou à la valeur à l'acquisition est une condition préalable à l'exemption de la taxe de consommation ou de vente à l'égard des marchandises énumérées aux Parties XII, XVI ou XVII de l'annexe III de la Loi, ce seul soit porté à \$2,000.

58. Que les taxes imposées en vertu des Parties III et IV de la Loi ne s'appliquent pas aux marchandises suivantes:

a) marchandises qui doivent être exposées dans les musées publics, les bibliothèques publiques, les universités, les collèges ou les écoles et non à la vente, b) marchandises (autres que spiritueux ou vins) fabriquées ou produites plus de cent ans avant la date d'importation ou de vente, et

c) marchandises énumérées aux numéros tarifaires 69005-1, 70000-1, 70200-1, 70305-1, 70306-1, 70310-1, 70311-1, 70313-1, 70320-1, 70405-1, 70505-1 ou 70800-1 de la liste A du Tarif des douanes.

b) soit fait effectuer une de ces opérations pour son compte.

54. Qu'en vue de déterminer la taxe de consommation ou de vente, l'on puisse exclure du prix de vente, selon les circonstances que le gouverneur en conseil peut prescrire par règlement, une somme représentant

a) les coûts d'installation encourus par le fabricant ou le producteur lorsque le prix de vente des marchandises comprend leur installation, et

b) les coûts de transport des marchandises encourus par le fabricant ou le producteur depuis l'établissement du fabricant ou du producteur à celui de l'acheteur lorsque le prix de vente des marchandises comprend leur livraison,

déterminée suivant la méthode que le gouverneur en conseil peut prescrire par règlement.

55. Que la date limite pour la vente ou l'importation, exempte de la taxe de vente dans le cas des pièces et des trousseaux devant servir à la conversion au système métrique des balances utilisées pour la vente au détail, et partiellement exempte de la taxe de vente dans le cas des balances métriques utilisées pour la vente au détail, soit prolongée jusqu'au 31 décembre 1983.

56. Que les articles 2, 3, 4, 5 et 8 de la Partie III de l'annexe III de la Loi et que tout ce qui suit l'article 9 de la Partie III de l'annexe III de la Loi, soient abrogés et remplacés par ce qui suit:

"2. Tableaux, tableaux d'affichage, pupitres, tables et chaises, à l'exclusion des chaises rembourrées, lorsqu'ils sont vendus à des institutions d'enseignement, ou importés par ces dernières, pour leur propre usage et non pour la revente, y compris les articles et les matières destinés exclusivement à la fabrication des marchandises exemptes de la taxe mentionnées au présent article.

3. Les imprimés suivants:

a) annuaires d'écoles et de collèges; journaux littéraires non reliés, régulièrement publiés à des intervalles définis, au moins quatre fois par année; musique en feuilles;

b) revues et journaux, à l'exception:

(i) des publications culturelles, de divertissement, sportives ou autres publications semblables qui servent de programmes,

(ii) des revues qui ne sont pas régulièrement publiées à des intervalles définis ou qui le sont moins que quatre fois par année,

(iii) d'un numéro d'une revue

(A) dont plus de quatre-vingt dix pour cent de l'espace est consacré à la publicité, ou

49. Que l'article 6 de la Partie XVII de l'annexe III de la Loi soit abrogé et que les marchandises suivantes soient exemptées de la taxe de consommation ou de vente:

aéronefs, pièces et matériel pour aéronets, achetés ou importés et devant être utilisés exclusivement pour

(i) effectuer le transport aérien en commun de personnes, du fret ou du courrier; ou

(iii) fournir des services aériens directement reliés à l'exploration et la mise en valeur des ressources naturelles, à l'épandage aérien, l'ensemencement aérien et la lutte aérienne contre les insectes, à la sylviculture, à la pisciculture, à la construction au moyen d'aéronefs à voile ou tournante, à la surveillance, la protection et la lutte aériennes contre les incendies ou à la cartographie.

50. Que l'exemption de la taxe de consommation ou de vente dans le cas des pièces et du matériel conçus pour montage permanent ou montés sur les marchandises exemptées de la taxe mentionnées à l'article 1 de la Partie XVII de l'annexe III de la Loi, ne s'applique qu'aux pièces et au matériel conçus pour faciliter le port et la manutention du fret.

51. Que l'article 5 de la Partie XVIII de l'annexe III de la Loi soit abrogé et remplacé

a) pendant la période commençant le 17 novembre 1978 et se terminant le 31 mars 1981, par ce qui suit:

"5. Matériaux d'isolation thermique conçus exclusivement pour l'isolation des bâtiments et dont le facteur de résistance thermique une fois installés (facteur R) est supérieur à 2,4 par pouce du matériau, mais ne comprenant pas les matériaux en panneaux et en feuilles d'une épaisseur qui donne un facteur de résistance thermique total inférieur à 3." et

b) le ou après le 1^{er} avril, 1981 par ce qui suit:

"5. Matériaux d'isolation thermique conçus exclusivement pour l'isolation des bâtiments et dont le facteur de résistance thermique une fois installés (facteur RSI) est supérieur à 16,64 par mètre du matériau, mais ne comprenant pas les matériaux en panneaux et en feuilles d'une épaisseur qui donne un facteur de résistance thermique total inférieur à 0,528 RSI."

52. Que l'article 7 de la Partie XVIII de l'annexe III de la Loi soit abrogé.

53. Que soit incluse à titre de fabricant ou producteur aux fins de la Loi une personne qui

a) soit prépare des marchandises pour la vente, notamment en les assemblant, les mélangeant, les taillant sur mesure, les diluant, les embouteillant, les emballant ou en les réemballant, à l'exception de celle qui prépare des marchandises ainsi dans un magasin de détail en vue de les y vendre exclusivement et directement au consommateur,

42. Que la taxe d'accise de 5 pour cent sur les motocyclettes de fortes cylindrées et la taxe d'accise de 10 pour cent sur les moteurs d'embarcation de plus de vingt chevaux vapeur et sur les aéronefs, soient abrogées.

43. Que l'exemption dans le cas des enveloppes ou des contenants prévue à la Partie I de l'annexe III de la Loi, à l'exception de ceux énumérés aux alinéas 1a) à k), ne s'applique qu'aux enveloppes ou contenants achetés ou importés par les fabricants ou producteurs pour servir exclusivement à envelopper ou à contenir des marchandises de leur propre fabrication ou production non assujetties à la taxe de consommation ou de vente.

44. Que l'exemption dans le cas des enveloppes et des contenants énumérés aux alinéas 1a) à k) de la Partie I de l'annexe III soit modifiée par l'abrogation de l'exemption concernant les sacs pour l'emballage des fruits et légumes et les sacs en matière plastique pour le lait et la crème et par l'addition d'une exemption dans le cas des cartons pour les oeufs.

45. Que l'exemption de la taxe de consommation ou de vente dans le cas des portraits photographiques d'un individu soit abrogée.

46. Que l'exemption de la taxe de consommation ou de vente de vingt-cinq pour cent du prix de vente ou de la valeur à l'acquisition, selon le cas, des remorques servant de logis soit abrogée.

47. Que les marchandises suivantes soient exemptées de la taxe de consommation ou de vente:

a) les scories de haut fourneau et de chaudière non plus transformées que broyées et criblées;

b) les trains de roues auxiliaires de remorquage conçus pour servir à la transformation des camions-remorques et des semi-remorques pleine longueur aux fins de remorquage sur les routes;

c) les appareils conçus pour transformer les sons en signaux lumineux et devant servir aux sourds, lorsqu'ils sont achetés sur ordonnance écrite d'un médecin reconnu; et

d) les chauffe-eau solaires.

48. Que les alinéas 1p) et q) de la Partie XIII de l'annexe III de la Loi soient abrogés et remplacés par ce qui suit:

“(p) des photocopieurs et autre matériel de bureau servant à la reproduction, utilisés par des personnes exemptées de la taxe de consommation ou de vente en vertu du paragraphe 31(2) et dont l'activité principale n'est pas l'imprimerie; du matériel de bureau;

(q) des véhicules à moteur, à l'exception de ceux décrits aux alinéas e) et h); ou

(r) des marchandises devant être utilisées par des personnes exemptées du paiement de la taxe de consommation ou de vente en vertu du paragraphe 31(2), sauf les personnes prescrites par règlement du gouverneur en conseil.”

qu'elle aurait été autorisée à les acheter, conformément au paragraphe 21(2.3), 21(3), 21(3.1) ou 27(2), sans payer de taxe de consommation ou de vente ou de taxe d'accise en vertu de sa licence si elle avait détenu une licence au moment de l'achat, le ministre du Revenu national soit autorisé à accorder, de la manière qu'il peut prescrire, une déduction, une remise ou un paiement d'un montant égal au moindre des deux montants suivants: la taxe qui a été payée au moment de l'achat des marchandises ou la taxe qui aurait été payable si les marchandises avaient été acquises à la date de la délivrance de la licence.

33. Que les dispositions relatives au drawback des taxes imposées en vertu de la Loi soient modifiées pour porter le drawback de quatre-vingt-dix-neuf à cent pour cent.

34. Que l'amende pour défaut de paiement ou remise de toute taxe ou fraction de taxe, payable ou recouvrable en vertu de la Loi dans le délai prescrit, soit portée à un pour cent par mois, calculée sur le solde total dû.

35. Que les mentions "courrier recommandé" ou "lettre recommandée" aux paragraphes 52(4), 52(6), 52(8) et 52(10) de la Loi soient élargies pour comprendre une lettre, un avis ou tout autre document qui est signifié personnellement.

36. Que toute exigence pour une personne de payer au Receveur général des sommes d'argent, par ailleurs payables à un titulaire de licence ou à une autre personne, pour le compte de ce titulaire de licence ou de cette autre personne obligée en vertu des Parties II à VI de la Loi, soit applicable à toutes les sommes d'argent qui peuvent par la suite devenir payables par cette personne à ce titulaire de licence ou cette autre personne, jusqu'à ce que cette obligation soit totalement acquittée.

37. Que les mentions "titulaire de licence" aux paragraphes 52(6), 52(7), 52(8) et 52(10) de la Loi et à tout texte législatif fondé sur l'article 36 de la présente Motion, soient élargies pour s'appliquer à toute personne qui est endettée envers Sa Majesté conformément aux Parties II à VI de la Loi.

38. Que l'exigence de tenir des livres et des registres prévue au paragraphe 57(1) de la Loi soit élargie pour s'appliquer à toute personne qui demande une déduction, une remise ou un drawback de toute taxe payée, ou de tout autre paiement, en vertu de la Loi.

39. Que les dispositions du paragraphe 57(8) de la Loi relatives aux cotisations pour défaut de tenir des registres ou livres de comptes soient élargies pour s'appliquer à une personne qui a omis de demander une licence tel que l'exige la Loi.

40. Que le paragraphe 59(4) de la Loi soit abrogé.

41. Que la peine pour tentative d'éluder d'éluder une taxe imposée en vertu de la Loi soit modifiée afin que soit imposé une amende d'au plus douze mille dollars, une peine d'emprisonnement d'au plus douze mois, ou à la fois une amende et une peine d'emprisonnement.

licence qui est réputée, selon le paragraphe 32(1.1) de la Loi, être un grossiste ou un intermédiaire authentique, par cette personne lorsque les marchandises sont livrées par elle à l'acheteur ou retenues pour son propre usage.

25. Que les taxes d'accise imposées en vertu de la Partie IV de la Loi ne soient pas payables dans le cas de marchandises achetées ou importées par un fabricant muni d'une licence aux fins de la Partie III de la Loi, ou en vertu de l'article 129 de la Loi sur l'accise, qui doivent être incorporées à et former une partie constituante ou composante d'un objet assujéti à une taxe d'accise en vertu de la Loi.

26. Que, aux fins de la taxe de consommation ou de vente imposée sur les vins canadiens et importés, la définition de prix de vente soit modifiée pour comprendre les taxes d'accise imposées sur les vins.

27. Qu'une personne qui développe des pellicules photographiques que lui a fournies son client ou qui produit une épreuve, un négatif, une diapositive ou un produit semblable à partir d'une marchandise que lui a fournie son client, soit réputée être le fabricant ou le producteur des marchandises résultant de ces opérations de développement ou de production et soit passible de la taxe de consommation ou de vente de 9 pour cent sur le montant demandé à son client pour ces services.

28. Que la taxe ad valorem de consommation ou de vente soit imposée aux taux suivants:

a) douze pour cent sur le prix de vente des vins et des marchandises sur lesquels un droit d'accise est imposé en vertu de la Loi sur l'accise ou serait imposé en vertu de cette Loi si les marchandises avaient été produites ou fabriquées au Canada,

b) cinq pour cent sur le prix de vente des marchandises énumérées à l'annexe V, et

c) neuf pour cent sur le prix de vente de toutes les autres marchandises auxquelles le paragraphe 27(1) de la Loi s'applique actuellement.

29. Que la taxe de consommation ou de vente imposée sur les marchandises produites ou fabriquées au Canada, pour utilisation par le producteur ou le fabricant, soit payable à l'époque ou les marchandises sont affectées à cet usage.

30. Que le pouvoir d'établir un règlement, exemptant toute classe de petits fabricants ou producteurs du paiement de la taxe de consommation ou de vente sur les marchandises fabriquées ou produits par eux, soit conféré au gouverneur en conseil, sur la recommandation conjointe du ministre des Finances et du ministre du Revenu national.

31. Que le ministre du Revenu national soit autorisé à exiger d'une personne, par lettre recommandée ou sommation signifiée personnellement, la production de tout livre, registre ou renseignement à toute fin reliée à l'administration ou à l'application de la Loi et qu'une amende soit imposée en cas d'inobservance de cette exigence.

32. Que, lorsqu'une personne, à la date de la délivrance d'une licence, détient en stock des marchandises nouvelles ou inutilisées sur lesquelles la taxe est payée et

b) la tenue de registres et la production de rapports par les personnes détentrices de permis, et

c) l'annulation de ces permis.

21. Que, lorsqu'une personne qui détient un permis d'achat en vrac, vend ou utilise de l'essence ou de l'aviation sur laquelle la taxe d'accise n'a pas été payée, à une fin pour laquelle elle n'aurait pu l'avoir achetée exempte de cette taxe, la taxe qui aurait été payable à l'achat soit payable au moment où elle vend ou utilise l'essence ou l'aviation.

22. Qu'une personne qui produit des demandes fausses ou trompeuses de remise de taxe soit coupable d'une infraction et passible d'une amende.

23. Que les taxes d'accise imposées sur les vins en vertu des articles 24 et 25 de la Loi soient abrogées et que les taxes d'accise suivantes soient imposées sur tous les vins produits au Canada ou importés:

a) pendant la période commençant le 22 avril 1980 et se terminant le 28 octobre 1980,

(i) sur les vins de toute espèce contenant au plus sept pour cent d'alcool absolu en volume ... soixante cents le gallon,

(iii) sur les vins de toute espèce contenant plus de sept pour cent d'alcool absolu en volume, mais pas plus de quatorze pour cent d'alcool absolu en volume ... un dollar et vingt-cinq cents le gallon, et

(iii) sur les vins de toute espèce contenant plus de quatorze pour cent d'alcool absolu en volume ... trois dollars le gallon;

b) pendant la période commençant le 29 octobre 1980 et se terminant le 30 mars 1981,

(i) sur les vins de toute espèce contenant au plus sept pour cent d'alcool absolu en volume ... soixante cents le gallon, et

(iii) sur les vins de toute espèce contenant plus de sept pour cent d'alcool absolu en volume ... un dollar et vingt-cinq cents le gallon, et

c) le ou après le 31 mars 1981,

(i) sur les vins de toute espèce contenant au plus sept pour cent d'alcool éthylrique absolu en volume ... treize cents et deux-dixièmes le litre, et

(iii) sur les vins de toute espèce contenant plus de sept pour cent d'alcool éthylrique absolu en volume ... vingt-cinq cents et cinq-dixièmes le litre.

24. Que les taxes d'accise sur les vins soient payables, dans le cas des vins importés, par l'importateur lorsque les marchandises sont admises au Canada, dans le cas des vins canadiens, par le fabricant ou le producteur lorsque les marchandises sont livrées à l'acheteur ou retenues par le fabricant ou le producteur pour son propre usage, et, dans le cas des vins achetés ou importés par un grossiste muni d'une

un montant égal à la taxe d'accise payée sur l'essence d'aviation achetée pour le seul usage

a) de l'acheteur pour le transport aérien en commun de personnes, du fret ou du courrier,

b) de l'acheteur pour des services aériens directement reliés à

(i) l'exploration et la mise en valeur des ressources naturelles,

(ii) l'épandage aérien, l'ensemencement aérien et la lutte aérienne contre les insectes,

(iii) la sylviculture,

(iv) la pisciculture,

(v) la construction au moyen d'aéronefs à voilure tournante,

(vi) la surveillance, la protection et la lutte aériennes contre les incendies, ou

(vii) la cartographie, ou

c) d'une personne qui se livre à des essais de moteurs d'aéronefs,

et non pour la vente ou tout autre usage.

17. Que les paragraphes 47(2) et (4) de la Loi soient élargis pour s'appliquer aux paiements à l'égard de l'essence d'aviation.

18. Que l'on précise la période au cours de laquelle tout montant dû à Sa Majesté du chef du Canada, à la suite du paiement en trop d'un montant à un contribuable ou à une autre personne en regard d'une taxe payable en vertu de la Loi, autre qu'en vertu de la Partie I, doit être payable, que ce montant soit réputé être une taxe due à Sa Majesté et qu'une amende soit imposée dans les cas de défaut de paiement dudit montant dans un délai précisé.

19. Que la taxe d'accise ne soit pas imposée sur l'essence ou l'essence d'aviation vendue à une personne détentrice d'un permis d'achat en vrac en vertu d'un règlement établi par le gouverneur en conseil pour usage par cette personne aux fins pour lesquelles un montant égal à la taxe imposée serait par ailleurs payable par le Ministre à l'acheteur conformément au paragraphe 47(1).

20. Que le gouverneur en conseil soit autorisé à établir un règlement concernant

a) la délivrance de permis d'achat en vrac

(i) aux utilisateurs d'essence visés au paragraphe 47(1) qui l'utilisent à une fin ou dans les circonstances stipulées à cet article, et

(ii) aux utilisateurs d'essence d'aviation visés à tout texte législatif fondé sur l'article 16 de la présente motion qui l'utilisent à une fin ou dans les circonstances stipulées à ce texte législatif,

10. Que l'annexe IV de ladite Loi soit abrogée et remplacée par ce qui suit:

Annexe IV

1. Les produits pétroliers suivants:

- (a) essence super sans plomb.....1.3 cent le litre
- (b) essence de catégorie 1.....1.2 cent le litre
- (c) essence de catégorie 2.....1.1 cent le litre
- (d) essence sans plomb.....1.1 cent le litre
- (e) combustible diesel.....1.0 cent le litre

et, aux fins du présent article, les expressions "essence super sans plomb", "essence de catégorie 1", "essence de catégorie 2", "essence sans plomb" et "combustible diesel" ont la signification que leur attribue un règlement du gouverneur en conseil."

11. Qu'un taux ad valorem de 9 pour cent du prix de vente soit substitué aux taux spécifiques de la taxe de consommation ou de vente, imposés, en vertu de la Loi, sur l'essence et le combustible diesel.

12. Que la taxe ad valorem de consommation ou de vente de 9 pour cent soit imposée sur le combustible qui a été acheté ou importé exempt de taxe pour le chauffage ou l'éclairage et qui est ultérieurement vendu ou utilisé à une fin pour laquelle il n'aurait pu avoir été ainsi acheté ou importé exempt de taxe, et qu'elle soit payable, dans le cas d'une vente, par la personne qui vend le combustible, au moment de la livraison à l'acheteur, et, dans le cas d'une affectation à l'usage, par la personne qui utilise le combustible, au moment de cette affectation à l'usage.

13. Que le ministre du Revenu national soit autorisé à déterminer la valeur imposable du combustible sur lequel une taxe est imposée conformément à tout texte législatif fondé sur l'article 12 de la présente Motion.

14. Que l'article 12.1 de l'annexe I de la Loi soit abrogé et remplacé par ce qui suit:

"12. Essence et essence d'aviation.....1.5 cent le litre."

15. Que

a) la taxe d'accise sur l'essence et la taxe de consommation ou de vente sur l'essence et le combustible diesel soient payables au plus tard à la date de la livraison de ces produits au point de vente au détail, et

b) lorsque l'essence ou le combustible diesel était détenu en stock à un point de vente au détail et que la taxe de consommation ou de vente sur cette essence ou ce combustible diesel ou la taxe d'accise sur l'essence n'avait pas été payée ou n'était pas devenue payable le ou avant le 16 novembre 1978, ladite essence ou ledit combustible diesel soit réputé avoir été livré à leur acheteur le 17 novembre 1978.

16. Que le ministre du Revenu national soit autorisé à verser à l'acheteur, ou conformément aux modalités que le gouverneur en conseil peut prescrire par règlement, au fabricant, producteur, grossiste, intermédiaire ou autre négociant,

- personne qui s'adonne à la préparation de nourriture ou de boissons dans un restaurant, une cuisine centralisée ou un établissement semblable, que cette nourriture ou ces boissons soient consommées sur place ou non;”
5. Que les taxes imposées en vertu des Parties III et V de la Loi ne soient pas payables sur les cosmétiques, l'essence, le combustible diesel ou le carburant d'aviation, vendus à, ou importés par, une personne qui est décrite ou définie dans tout texte législatif fondé sur l'article 2 de la présente Motion comme étant un fabricant ou un producteur et qui est un fabricant muni d'une licence en vertu de la Loi.
6. Que le ministre du Revenu national soit autorisé à déterminer la valeur imposable des cosmétiques aux fins du calcul de la taxe de consommation ou de vente payable par le fabricant muni d'une licence qui a produit les marchandises au Canada, lorsqu'une personne non résidente, réputée être le fabricant de ces cosmétiques conformément à la Loi, omet de demander une licence, comme l'exige l'article 31 de la Loi.
7. Que l'article 10 de la Loi soit modifié par l'addition du paragraphe suivant:
- “(4) La taxe imposée en vertu du paragraphe (1) et calculée selon le paragraphe (2) sur chaque montant payé ou payable en contrepartie du transport aérien d'une personne n'est pas payable dans le cas du transport acheté comme partie d'un voyage continu lorsque
- a) le voyage comprend un vol d'affrètement pour lequel la taxe est imposée en vertu du présent article ou de l'article 11; et
- b) la personne présente la preuve du voyage continu au transporteur aérien titulaire d'un permis, ou à son mandataire, de qui le transport aérien a été acheté.”
8. Que le paragraphe 21(2) de la Loi soit abrogé et remplacé par ce qui suit:
- “(2) Lorsque les marchandises sont importées, cette taxe d'accise est payée par l'importateur ou le cessionnaire qui dédouane les marchandises pour la consommation à l'époque où elles sont importées ou sorties d'entrepôt pour la consommation, et lorsque les marchandises sont de fabrication ou de provenance canadienne et vendues au Canada, cette taxe d'accise est payable par le fabricant ou le producteur au moment de la livraison de ces marchandises à leur acheteur.”
9. Que le paragraphe 2(1) de la Loi soit modifié par l'addition immédiatement avant la définition de “cosmétiques”, de ce qui suit:
- “ “combustible diesel” comprend toute huile combustible qui peut être utilisée dans des moteurs à combustion interne de type allumage par compression, à l'exception de toute huile combustible destinée à être utilisée et utilisée de fait comme huile à chauffage;”

Avis de motion des voies et moyens Loi sur la taxe d'accise (1)

Qu'il y a lieu de présenter un projet de loi afin de modifier la Loi sur la taxe d'accise et de prévoir entre autres:

1. Que la définition de "cosmétiques" figurant au paragraphe 2(1) de la Loi soit abrogée et remplacée par ce qui suit:

" "cosmétiques" désigne des marchandises, avec ou sans effets thérapeutiques ou prophylactiques, communément ou commercialement appelées articles de toilette, préparations ou cosmétiques, destinées à l'usage ou à l'application aux fins de toilette, ou pour le soin du corps humain, y compris les cheveux, ongles, yeux, dents ou toute autre partie du corps humain, soit pour le nettoyage, la désodorisation, l'embellissement, la conservation ou la restauration, et comprend les savons de toilette, les savons à barbe et crèmes à raser, les crèmes et lotions pour la peau, les shampooings, les dentifrices, les rince-bouche, les pâtes dentifrices, les poudres dentifrices, les crèmes ou adhésifs pour prothèses dentaires, les antiseptiques, produits de décoloration, dépilatoires, parfums, odeurs et préparations similaires;

2. Que la définition de "fabriquant ou producteur" figurant au paragraphe 2(1) de la Loi soit modifiée en abrogeant l'alinéa d) et en le remplaçant par ce qui suit:

"d) toute personne qui vend, autrement que dans un magasin de détail exclusivement et directement au consommateur, des cosmétiques qui n'ont pas été fabriqués par elle au Canada, et

e) toute personne qui vend de l'essence, du combustible diesel ou du carburant d'aviation sauf une personne qui vend ces produits exclusivement et directement au consommateur;"

3. Qu'un fabriquant ou un producteur de cosmétiques, d'essence, de combustible diesel ou de carburant d'aviation, décrit dans tout texte législatif fondé sur l'article 2 de la présente Motion, qui importe des cosmétiques, de l'essence, du combustible diesel ou du carburant d'aviation au Canada, soit réputé être le fabriquant ou le producteur au Canada des cosmétiques, de l'essence, du combustible diesel ou du carburant d'aviation ainsi importés et non leur importateur, et que ces marchandises soient réputées être des marchandises produites ou fabriquées au Canada et non des marchandises importées.

4. Que le paragraphe 26(1) de la Loi soit modifié en abrogeant la définition de "producteur ou fabricant" et en le remplaçant par ce qui suit:

" "producteur ou fabricant" comprend tout imprimeur, éditeur, lithographe, graveur ou artiste commercial, mais ne comprend pas, pour l'application de la présente Partie et des annexes, un restaurateur, traicteur ou toute autre

Avis de motion des voies et moyens

Loi sur la taxe d'accise (1)

(22) Que, pour les années d'imposition 1980 et suivantes, un membre du personnel scolaire des Forces canadiennes d'outre-mer, employé en vertu d'un accord de prestation de services, puisse calculer son revenu à titre de résident du Canada à toutes les fins de la Loi sauf celle d'établir si son revenu est gagné dans l'année dans une province.

- b) le maximum prévu pour la déduction des dons de charité soit modifié afin de permettre à une caisse de crédit de déduire 20% de la somme qui serait son revenu si aucun paiement d'intérêts supplémentaires ou répartition proportionnelle à l'importance de l'emprunt n'avait été fait à l'égard de l'année, c) une caisse de crédit puisse déduire des paiements d'intérêts supplémentaires déterminés qui ont été versés à l'égard de l'année sur les dépôts des membres, et
- d) la définition de «répartition proportionnelle à l'importance de l'emprunt» soit modifiée afin de supprimer l'exigence que tous les membres qui paient le même taux d'intérêt fassent partie de la même catégorie d'emprunteurs,
- et que, après le 28 octobre 1980, le sous-alinéa 137(6)b)(i) de la Loi soit modifié afin d'inclure des dépôts ou des titres de créance garantis par une banque ou une corporation de la Couronne et d'autres placements prescrits, la définition de «caisse de crédit» soit modifiée afin d'inclure des corporations, associations et fédérations prescrites dont la majorité des membres sont des membres visés au sous-alinéa 137(6)b)(ii) de la Loi, et la définition de «membre» d'une caisse de crédit comprenne toute personne enregistrée comme membre qui peut se prévaloir des services offerts par la caisse de crédit.
- (20) Que,
- a) pour les années d'imposition commençant après le 28 octobre 1980, des règles prescrites soient prévues afin de rajuster, sur une base annuelle, l'acompte provisionnel de base d'une corporation pour toute année antérieure,
- b) dans le cas d'une corporation née d'une fusion après le 28 octobre 1980, son acompte provisionnel de base soit établi conformément à des règles prescrites prévoyant que la corporation soit la continuation de ses corporations remplacées et totalisant les acomptes provisionnels de base rajustés des corporations remplacées, et
- c) pour les années d'imposition commençant après la Sanction Royale de toute mesure donnant effet à la présente section, des règles soient prévues pour établir l'acompte provisionnel de base d'une corporation dans le cas de certaines réorganisations autres que des fusions.
- (21) Qu'une personne ne soit pas assujettie à la retenue de l'impôt de non-résidents sur les prestations de pensions versées après 1979 qui se rapportent à des services rendus par un non-résident dans une année tout au long de laquelle son lieu d'emploi ordinaire était à l'extérieur du Canada.

Bénéfices de fabrication et de transport

(17) Que, pour les années d'imposition 1981 et suivantes, les bénéfices d'une corporation provenant du traitement du pétrole lourd jusqu'à un stade équivalent à celui du pétrole brut ne soient plus admissibles au taux d'impôt réduit disponible aux entreprises de fabrication et de transformation.

Crédit d'impôt à l'investissement

(18) Que le crédit d'impôt à l'investissement soit modifié de façon à

a) hausser le crédit à 50% pour un investissement, après le 28 octobre 1980 et avant 1986, certifié par le ministre de l'Expansion économique régionale comme étant au titre de biens admissibles acquis principalement dans le but d'être utilisés dans une entreprise de fabrication ou de transformation, telle que définie aux fins de la *Loi sur les subventions au développement régional*, dans des régions prescrites pour l'encouragement économique,

b) prévoir que, pour les années d'imposition se terminant après le 16 novembre 1978, le crédit d'impôt à l'investissement d'un contribuable à l'égard du matériel de transport admissible soit diminué de la portion de ce crédit réclamée antérieurement,

c) refuser le crédit relativement à tous les intérêts et autres frais d'emprunt capitalisés dans toute déclaration produite après le 28 octobre 1980, et

d) réduire, dans le cas de biens utilisés aux fins de tirer des bénéfices de ressources, le coût à partir duquel le crédit est calculé du montant de toutes subventions et aide connexes reçues après 1980.

(19) Que, pour les années d'imposition se terminant après le 28 octobre 1980,

Caisses de crédit

a) une caisse centrale de crédit puisse répartir entre ses membres qui sont des caisses de crédit une somme n'excédant pas ses dividendes imposables et ses gains en capital imposables nets pour l'année, la part d'un membre dans la somme ainsi répartie puisse être déduite par le membre dans le calcul de son revenu pour son année d'imposition durant laquelle la répartition a eu lieu et des rajustements appropriés soient apportés dans le calcul du revenu pour l'année de la caisse centrale,

(12) Que, relativement à une fusion simplifiée visée au paragraphe 87(1.1) de la Loi et effectuée après le 14 décembre 1975,

a) l'expression «filiale possédée en propriété exclusive» d'une corporation mère soit définie de façon à inclure une corporation dont toutes les actions émises appartiennent à la corporation mère, à une filiale de la corporation mère possédée en propriété exclusive ou à une combinaison de celles-ci, et

b) une corporation née d'une fusion à laquelle participe une corporation mère puisse choisir d'être considérée comme étant la continuation de la corporation mère aux fins de réclamer des frais en matière de ressources.

**Fusions
simplifiées**

(13) Que, relativement aux choix qui doivent, en vertu du paragraphe 96(4) de la Loi, être effectués au plus tard à une date postérieure à 1977, le délai stipulé pour la production en retard d'un choix relatif à la société soit porté à trois ans et la pénalité maximale pour les choix produits en retard, après le 28 octobre 1980, soit haussée à \$4,000.

**Choix relatifs
aux sociétés**

(14) Que, après la Sanction Royale de toute mesure donnant effet à la présente section, les règles de l'article 116 de la Loi relatives au recouvrement de l'impôt lors de la disposition de biens canadiens imposables soient élargies pour s'appliquer à l'impôt qu'un non-résident doit payer à l'égard de la récupération d'amortissement et de la disposition d'un avoir minier canadien.

**Vente de
biens par des
non-résidents**

(15) Que, relativement aux déclarations pour les années d'impôt 1980 et suivantes, les règles relatives au crédit d'impôt pour enfants prévoient que

**Crédit
d'impôt
pour enfants**

a) «enfant admissible», pour une année, soit défini comme étant un enfant à l'égard duquel un particulier a droit de recevoir une allocation familiale au mois de janvier de l'année suivante, et

b) un particulier ne puisse réclamer le crédit dans une déclaration de revenu produite en vertu du paragraphe 70(2), 104(23) ou 150(4) ou de l'alinéa 128(2)e) de la Loi.

(16) Que,

**Déduction
accordée aux
petites
entreprises**

a) pour les années d'impôt commençant après le 28 octobre 1980, une entreprise soit rattachée à une corporation, aux fins de l'alinéa 125(9)a) de la Loi, si la corporation est contrôlée par une ou plusieurs corporations qui sont rattachées à l'entreprise, et

b) pour les années d'impôt commençant après 1979 dans le cas de corporations qui existaient au 23 octobre 1979 et pour les années d'impôt commençant après le 23 octobre 1979 dans tout autre cas, la définition d'«entreprise non

d) les montants dont le revenu de la société a été augmenté en vertu de l'alinéa 12(1)o) ou du paragraphe 69(6) ou (7) de la Loi.

Subventions à la conversion énergétique

(6) Qu'une somme versée, après 1980, en vertu d'un programme gouvernemental relatif à la conversion énergétique soit incluse dans le revenu de la personne pour le compte de laquelle elle a été reçue ou, lorsque cette personne est un particulier résidant avec son conjoint, dans le revenu du conjoint ayant le revenu le plus élevé.

(7) Que la restriction visant la déduction des frais d'exploration au Canada engagés après 1981 par des particuliers et des corporations n'exploitant pas une entreprise principale soit supprimée.

Frais d'exploration au Canada

Frais d'exploration par forage au Canada

(8) Que les frais d'exploration au Canada ne comprennent pas les frais de forage et les frais afférents, engagés après 1980, sauf ceux engagés à l'égard d'un puits de pétrole ou de gaz creusé dans une région où l'existence d'un gisement commercial de pétrole ou de gaz était inconnue jusque-là et si le puits a été abandonné dans les 12 mois de la fin des travaux d'achèvement ou s'il s'agit du premier puits de la région capable d'une production en quantités commerciales.

Frais d'exploration ou d'aménagement payés d'avance

(9) Que les dispositions relatives aux frais en matière de ressources soient modifiées pour préciser qu'une somme versée, après le 28 octobre 1980, à titre de loyer ou à l'égard de services n'est admissible à titre de frais d'exploration ou d'aménagement dans une année d'imposition que dans la mesure où elle se rapporte à l'utilisation de biens ou à des services rendus avant la fin de l'année.

(10) Que, pour les années d'imposition se terminant après 1980, le compte des frais cumulatifs d'exploration au Canada, le compte des frais cumulatifs d'aménagement au Canada et le compte des frais cumulatifs à l'égard de biens canadiens relatifs au pétrole et au gaz d'un contribuable soient diminués du montant de toute aide ou de tout avantage qu'il a reçu ou qu'il est en droit de recevoir d'un gouvernement, d'une municipalité ou d'une administration publique relativement à des activités d'exploration ou d'aménagement exercées après 1980 ou à des biens acquis après 1980.

Subventions à l'exploration et à l'aménagement

Prêts aux employés

(11) Que, pour les années d'imposition 1980 et suivantes,

a) l'avantage découlant d'un prêt consenti à un employé soit calculé en fonction du taux d'intérêt prescrit pour l'année dans laquelle le taux d'intérêt du prêt a été établi si les modalités du prêt sont essentiellement les mêmes que celles qui prévalent dans le cas de prêts consentis au public par l'employeur, et

b) l'exemption prévue pour un prêt résidentiel soit élargie à un particulier qui déménage pour occuper un nouvel emploi.

Avis de motion des voies et moyens
visant à modifier la Loi de l'impôt sur le revenu

Qu'il y a lieu de modifier la Loi de l'impôt sur le revenu et de prévoir entre autres choses:

Allocations
des employés à
de déplacement
temps partiel

(1) Qu'une allocation ou un remboursement versé, après 1979, par un employeur à un employé à temps partiel avec lequel il n'a aucun lien de dépendance, relativement aux frais de déplacement nécessaires de l'employé, soit exclu du revenu de l'employé à la condition que celui-ci soit tenu de parcourir une distance d'au moins 50 milles de sa résidence et de son principal lieu de travail.

Revenu en
intérêts

(2) Que, pour les exercices financiers commençant après le 28 octobre 1980, tous les intérêts courus pour un exercice financier et tous les intérêts reçus ou à recevoir dans un exercice financier par une corporation, société, fiducie d'investissement à participation unitaire ou par toute autre fiducie dont une corporation ou une société est bénéficiaire soient inclus dans son revenu pour l'exercice financier, sauf dans la mesure où de tels intérêts ont été inclus dans son revenu pour un exercice financier antérieur.

Contributions
d'employeurs
aux régimes
de pensions

(3) Que le maximum prévu pour la déduction des contributions, à l'égard de services courants, d'un employeur à un régime enregistré de pensions à prestations définies soit supprimé dans le cas de paiements spéciaux effectués, après 1980, sur la recommandation d'un actuaire reconnu et approuvés par le ministre du Revenu national.

Réserves
des banques

(4) Que, pour les années d'imposition 1980 et suivantes, le paragraphe 26(2) de la Loi soit modifié pour permettre un report de la déduction relative aux réserves établies conformément à des règles prescrites en vertu de la *Loi sur les banques*.

Participation
dans une
société

(5) Que le prix de base, pour un associé, d'une participation dans une société, à une date quelconque après le 28 octobre 1980, soit rajusté pour tenir compte de sa part des montants suivants à l'égard de chaque exercice financier de la société se terminant après 1971 et avant cette date:

- a) l'aide et les subventions reçues par la société relativement à l'exploration et à l'aménagement et exonérées d'impôt,
- b) la déduction pour inventaire et la déduction en matière de ressources réclamées dans le calcul du revenu de la société,
- c) les redevances et les taxes ou impôts gouvernementaux désignés sur les ressources versés par la société, et

Avis de motion

des voies et moyens

Loi de l'impôt sur le revenu

Avis de motion des voies et moyens	
Loi de l'impôt sur le revenu	1
Avis de motion des voies et moyens	
Loi sur la taxe d'accise (1)	9
Avis de motion des voies et moyens	
Loi sur la taxe d'accise (2)	29
Avis de motion des voies et moyens	
Loi sur l'accise	37
Avis de motion des voies et moyens	
Loi sur l'accise	45
Imposition des recettes tirées du pétrole et du gaz	49
Avis de motion des voies et moyens	
visant à modifier la Loi sur l'administration du pétrole	57
Avis de motion des voies et moyens	
Tarif des douanes n° 3	81
Renseignements supplémentaires	

Documents budgétaires

le 28 octobre 1980

Documents budgétaires

Avis de motions des voies et moyens
et renseignements supplémentaires
sur le budget

le 28 octobre 1980

